Әділет

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерін бекіту туралы

Күшін жойған

Қазақстан Республикасының Қаржы министрінің 2004 жылғы 11 наурыздағы N 117 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2004 жылғы 2 сәуірде тіркелді. Тіркеу N 2791. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2007 жылғы 21 маусымдағы N 215 Бұйрығымен

Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2007.06.21. N 215 *(2008 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) Бұйрығымен.*

"Бухгалтерлік есепке алу және қаржылық есеп беру туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 6-1-бабының 6-тармағына және "Бухгалтерлік есеп шоттарының үлгілік жоспарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2002 жылғы 18 қыркүйектегі N 438 бұйрығына сәйкес БҰЙЫРАМЫН:

1. Қоса беріліп отырған бухгалтерлік есеп тіркелімдері бекітілсін.
2. Осы бұйрықтың орындалуын бақылау Қазақстан Республикасының Қаржы вице-министрі Ғ.Н.Өзбековке жүктелсін.
3. Осы бұйрық Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде тіркелген күнінен бастап қолданысқа енгізіледі.

Министр

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілді

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркеушілері
200 __ ж. ________________________

45 "Кассадағы қолда бар ақшалар" кіші бөлімі шоттарының кредиті бойынша N 1 журнал-ордері

N | Күні | 32 "Сабақтас (тәуелді)| 40 "Қаржылық инвестициялар", р/| (немесе | ұйымдардың дебиторлык | 41 "Жолдағы ақшалар", 42 р | қандай |берешегі", 33 "Өзге де |"Банктердегі аккредитивтерде. | күндерге)| дебиторлық борыш", |гі, чектердегі, карт-шоттар.

| |34 "Алдағы кезеңдердің |дағы және басқа да шоттардағы
| | шығындары", 35 |ақша", 43 "Шетел валютасында.
| | "Берілген авансстар" |ғы ағымдағы, корреспонденттік
| | |шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық
| | | валютада ағымдағы, коррес.
| | |пондентттік шоттардағы ақша"

| | N__ | N__ | N__ | N__ | N__| N__| N__| N__| N__| N_

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
Жиыны											

45 "Кассадағы қолға берілетін ақшалар" шотының кредитінен кіші бөлімдер шоттарының дебетіне

60 "Қарыздар", 62 "Қатысушылардың табыстары мен дивидендтер бойынша есептеулер", 63 "Бюджетпен есепте.су", 64 "Еншілес (тәуелді) ұйымдарға кредиторлық борыш"	67 "Берушілермен және мердігерлермен есеп айырысу", 68 "Өзге де кредиторлық борыш және есептеулер", 71 "Сатылған тауарлардың қайтарылуы және сатудан шегерімдері, бағадан шегерім"

N__ | N__ | N__ | N__ | N__| N__ | N__| N__| N__| N__ | N__

11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21

81 "Тауар өткізуге | | |
байланысты шығыстар | 93 "Құжаттық | |Жиыны
(тауарларды, жұмыс. | шығындар" | |
тарды, қызметтерді) | | |
іске асыру жөніндегі| | |
шығыстары", 82 | | |
"Жалпы және әкімші. | | |
лік шығыстар", 83 | | |
"Сыйақы түріндегі | | |
шығыстар" | | |

N__ | N__| N__| N__ | N__| N__ | N__| N__| N__| N__| N__ |N_ |

22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33| 34

Айдың басындағы сальдо ____________________ теңге

N | Күні | 14 "Инвестициялар", | 40 "Қаржылық инвестициялар",
р/| (немесе |30 "Сатып алушылар мен | 41 "Жолдағы ақшалар", 42

р | қандай | тапсырысшылардың |"Банктердегі аккредитивтерде.
| күндерге)|берешегі", 32 "Сабақтас |гі, чектердегі, карт-шоттар.
| | (тәуелді) ұйымдардың |дағы және басқа да шоттардағы
| | дебиторлық берешегі", |ақша", 43 "Шетел валютасында.
| | 33 "Өзге де дебиторлық |ғы ағымдағы, корреспонденттік
| | борыш" |шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық
| | | валютада ағымдағы, коррес.
| | |понденттік шоттардағы ақша"

		N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N_
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
Жиыны											

---

45 "Кассадағы қолға берілетін ақшалар" кіші бөлімі шоттарының дебеті бойынша N 1 журнал-ордерге тізімдеме Кіші бөлімдер шоттарының кредитінен ___ "______________" шоттың дебетіне

---

50 "Жарғылық капитал", 51 "Төленбе. |
ген капитал", 52 "Қайтарып алынған | 70 "Негізгі қызметтің
капитал", 53 "Төленген қосымша | кірісі",
капитал", 60 "Қарыздар", 61 | 72 "Негізгі емес қызметтен
"Алдағы кезеңдердің кірістері", | алынатын кіріс"
64 "Еншілес (тәуелді) ұйымдарға |

кредиторлық борыш", 68 "Өзге де |
кредиторлық борыш және есептеулер"|
66, "Алынған аванстар" |

N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

86 "Төтенше жағдайлардан және тоқтатылған операциялардан түсетін кірістер (шығындар)"			Жиыны

N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	
21	22	23	24	25	26	27	28	29

Айдың соңындағы сальдо ______________________теңге

Журнал-ордер және тізімдеме 200__ж. "____"________________ аяқталды.

Осы парақ-расшифровкалар мен сальдо салыстырылды.

Бас кітапта айналымдар сомасы 200__ж. "_____"__________ көрсетілді.

Орындаушылар: __________________________ _______________________

(аты-жөні) (қолы)

__________________________ _______________________

(аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер ________________________ ______________________

(аты-жөні) (қолы)

N 1 журнал-ордер және N 1 журнал-ордерге тізімдеме 45 "Кассадағы қолға берілетін ақшалар" кіші бөлімнің 451 "Ұлттық валюта түріндегі кассадағы қолда бар ақшалар", 452 "Шетелдік валюта түріндегі кассадағы қолда бар ақшалар" шоттарының кредиті (журнал-ордер) және дебеті (тізімдеме) бойынша көрсетілген кассадағы қолма-қол ақшамен операциялардың есебіне арналған. Касса есебін жасаған күні кассада шетел валютасы болған кезде валюта айырбастаудың рыноктік бағамы бойынша оған ұлттық валютаға (теңгеге) қайта есептеу жүргізу қажет.

N 1 журнал-ордерге және N 1 журнал-ордерге тізімдемеге оған қоса берілген құжаттармен расталған касса есептері негізінде жазба жүргізіледі.

Касса құжаттары шамалы болған кезде касса есебін күнделікті емес, бірнеше күнге бірақ жасауға болады. N 1 журнал-ордерде немесе N 1 журнал-ордерге тізімдемеде мынадай жағдайда, "күні" деген бағанда касса есебі жасалған айдың бастапқы және соңғы күні көрсетіледі, мысалы: 1-5, 6-10 және т.б.

Корреспонденттік шоттар бөлігінде бір күнге немесе бірнеше күнге қорытынды оған қоса берілген құжаттарға сәйкес касса есебінде көрсетілген бірыңғай операциялардың сомасын қорытындылап есептеу жолымен анықталады .

Журнал-ордердің 1-33-бағандарында 45 "Кассадағы қолға берілетін ақшалар" кіші бөлімнің тиісті шоттарының кредиті бойынша сома енгізіледі. 34 "Жиыны" деген бағанға шоттар бойынша кредит айналымдары сомасының касса есептеріне сәйкес есептелгендер енгізіледі. Айдың соңында жинақтамалы шоттар ("Жиыны" жолы) бөлігіндегі осы сома Бас кітапқа ауыстырылады.

N 1 журнал-ордерге тізімдемеге кодтары 1-28 бағандарда көрсетілетін тиісті шоттармен байланыстыруда жинақтамалы шоттар бойынша дебет айналымдары енгізіледі. 29 "Жиыны" бағаны N 1 журнал-ордерге тізімдеменің әрбір жолында есептелген дебет айналымдары сомасын көрсетуге арналған. Айдың соңында осы сома ("Жиыны" жолы) жинақтамалы шоттар бөлігінде Бас кітапқа ауыстырылады.

N 1 журнал-ордерге тізімдемеде кассадағы айдың басындағы қолма-қол ақшаның қалдығы көрсетіледі. Айдың соңындағы қалдық шоттар бойынша кредит және дебет айналымдарының сомасын есепке ала отырып шығарылады. Осы қалдық Бас кітапқа және келесі айға ашылатын N 1 журнал-ордерге тізімдемеге ауыстырылады.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2004 жылғы 11 наурыздағы

N 117 бұйрығымен бекітілді

____

ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркеушілері 200 __ ж. ______________________

43 "Шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық валютада ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша" кіші бөлімдері шоттарының кредиті бойынша

N 2 журнал-ордері

N р/р	Күні (немесе қандай күндерге)	32 "Сабақтас (тәуелді) ұйымдардың дебиторлық берешегі", 33 "Өзге де дебиторлық борыш", 34 "Алдағы кезеңдердің шығындары", 35 "Берілген аванстар"				40 "Қаржылық инвестициялар", 41 "Жолдағы ақшалар", 42 "Банктердегі аккредитивтердегі, чектердегі, карт-шоттардағы және басқа да шоттардағы ақша", 43 "Шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық валютада ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша", 45 "Кассадағы қолда бар ақшалар"					
		N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N_
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

1
2
3
4
5
6
7
8
9

1 0
1 1
1 2
Жиыны

___ "________________" шотының кредитінен кіші бөлімдер шоттарының дебетіне

50 "Жарғылық| 60 "Қарыздар", 62 "Қатысушы. | 67 "Берушілермен және
капитал", 52| лардың дивидендтері мен | мердігерлермен есеп
"Қайтарып |кірістері бойынша есептеулер",| айырысу", 68 "Өзге де
алынған | 63 "Бюджетпен есептеу", | кредиторлық борыш және
капитал" | 64 "Еншілес (тәуелді) | есептеу", 71 "Сатылған
| ұйымдарға кредиторлық | тауарлардың қайтарылуы
| берешек" | және сатудан шегерім.
| | дері, бағадан шегерім"

N__ | N__ |N__| N__| N__| N__ | N__| N__ | N__| N__| N__ |N_ | N_

11 | 12 |13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23

81 "Тауар өткізуге | | | |
байланысты шығыстар | 93 "Құжаттық | | |Жиыны
(тауарларды, жұмыс. | шығындар" | | |
тарды, қызметтерді) | | | |
іске асыру жөніндегі| | | |
шығыстары", 82 | | | |
"Жалпы және әкімші. | | | |
лік шығыстар", 83 | | | |
"Сыйақы түріндегі | | | |
шығыстар" 84 "Негіз.| | | |
гі емес қызметтер | | | |

бойынша шығыстар", | | | |
85 "Корпоративтік | | | |
табыс салығы бойынша| | | |
шығыстар" | | | |
____|
N__ | N__| N__| N__ |N__| N__| N__| N__ | N__| N__ | N__ |N_ |
____
24 | 25 | 26 | 27 |28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35| 36
____
____
____
____
____
____
____

Айдың басындағы сальдо ____________________ теңге

____
N | Күні | 14 "Инвестициялар", | 40 "Қаржылық инвестициялар",
р/| (немесе | 30 "Сатып алушылар мен | 41 "Жолдағы ақшалар", 42
р | қандай |тапсырысшылардың береше.|"Банктердегі аккредитивтерде.
| күндерге)| гі", 32 "Сабақтас |гі, чектердегі, карт-шоттар.
| | (тәуелді) ұйымдардың |дағы және басқа да шоттардағы
| | дебиторлық берешегі", |ақша", 43 "Шетел валютасында.
| | 33 "Өзге де дебиторлық |ғы ағымдағы, корреспонденттік
| | борыш", |шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық
| | | валютада ағымдағы, коррес.
| | |понденттік шоттардағы ақша",
| | | 45 "Кассадағы қолға бері.
| | | летін ақшалар"
____
| |N__ | N__| N__| N__| N__| N__ | N__ | N__ | N__| N_
____
А| Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10
____
1
2
3
4
5

6
7
8
9
Ж и ы н ы

---

43 "Шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық валютада ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша" кіші бөлімі шоттарының дебеті бойынша N 2 журнал-ордерге тізімдеме Кіші бөлімдер шоттарының кредитінен ___"_____________" шотының дебетіне

---

50 "Жарғылық капитал", 51 "Төленбе. |
ген капитал", 52 "Қайтарып алынған | 70 "Негізгі қызметтің
капитал", 53 "Төленген қосымша | кірісі",
капитал", 60 "Қарыздар", 61 | 72 "Негізгі емес қызметтен
"Алдағы кезеңдердің кірістері", | алынатын кіріс"
64 "Еншілес (тәуелді) ұйымдарға |
кредиторлық берешек", 68 "Өзге де |
кредиторлық борыш және есептеу |

N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

---

86 "Төтенше жағдайлардан | | |
және тоқтатылған | | | Жиыны
операциялардан түсетін | | |
кірістер (шығындар)" | | |

N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	
21	22	23	24	25	26	27	28	29

Айдың соңындағы сальдо _____________________теңге

Журнал-ордер және тізімдеме 200__ж. "___"_____________ аяқталды.

Осы парақ-расшифровкалар мен сальдо салыстырылды.

Бас кітапта айналымдар сомасы 200__ж. "___"________ көрсетілді.

Орындаушылар: _________________________ _______________________

(аты-жөні) (қолы)

_________________________ _______________________

(аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер _________________________ _______________________

(аты-жөні) (қолы)

N 2 журнал-ордер және N 2 журнал-ордерге тізімдеме 43 "Шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша" кіші бөлімнің 431 "Ел ішінде шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша" және 432 "Шет елдегі шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық валютада ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша" кіші бөлімнің 441 "Ұлттық валютада ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша" шоттарының кредиті (журнал-ордер) және дебеті (N 2 журнал-ордерге тізімдеме) бойынша операциялардың есебіне арналған.

N 2 журнал-ордерге және N 2 журнал-ордерге тізімдемеге жазба банктің үзінді көшірмесі және тиісті байланыстыратын шоттар бөлігінде оған қоса берілген ақша құжаттары негізінде жүргізіледі. Байланыстыратын шоттар банк үзінді көшірмесіндегідей оған қоса берілген құжаттарда да солай көрсетіледі. N 2 журнал-ордерде және N 2 журнал-ордерге тізімдемеде сома тобын көрсету үшін оларға келтірілген бухгалтерлік жазбаларға сәйкес банк көшірмелеріндегі тиісті деректерді есептеу жолымен жүзеге асырылады.

N 2 журнал-ордердің және N 2 журнал-ордерге тізімдеменің "Күні" деген бағаны бір ай ішінде түскен банк көшірмелерінің бастапқы және соңғы күндерін көрсетуге арналған. 43, 44 кіші бөлімдерінің жинақтамалы шоттарының кредитімен байланыстыратын немесе дебеті бойынша тиісті шоттардың атауы

немесе коды журнал-ордердің 1-35 және тізімдеменің 1-28 бағандарына сәйкес енгізіледі. N 2 журнал-ордердің және N 2 журнал-ордерге тізімдеменің "Жиыны" бағанына және "Жиыны" жолына банктік көшірмесіне сәйкес операциялар мен оқиғалар бойынша кредит және дебет айналымдарының есептелген сомасы енгізіледі.

N 2 журнал-ордерге тізімдемеде айдың басындағы шоттар бойынша қалдық көрсетіледі. Айдың соңындағы қалдық шоттар бойынша кредит және дебет айналымдарының сомасын есепке ала отырып шығарылады. Осы қалдық Бас кітапқа және келесі айға ашылатын N 2 журнал-ордерге тізімдемеге ауыстырылады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілді

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркеушілері
200 __ ж. ______________________
41 "Жолдағы ақша",
42 "Банктердегі аккредитивтердегі, чектердегі, карт-шоттардағы және басқа да шоттардағы ақша" кіші бөлімдері шоттарының кредиті бойынша
N 3 журнал-ордері
411 "Жолдағы ақшалар" шотының кредитінен кіші бөлімдер шоттарының дебетіне

N р/р	Негіз (Құжаттың нөмірі немесе банк көшірме. сінің күні)	42 "Банктердегі аккредитивтердегі, чектердегі, карт- шоттардағы және басқа да шоттар. дағы ақша"		43 "Шетел валютасын. дағы ағымдағы, корреспон. денттік шоттардағы ақша"		44 "Ұлттық валютада ағымдағы, корреспон. денттік шоттардағы ақша"			Жиыны
		N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
Жиыны

---

411 "Жолдағы ақшалар" шотының дебеті бойынша N 3 журнал-ордерге N 1 тізімдеме

Кіші бөлімдер шоттарының кредитінен 411 "Жолдағы ақшалар" шотының дебетіне

Айдың басындағы сальдо ____________________ теңге

```
N| Негіз | 30 "Сатып   | 42 "Банктер.|60 "Қарыздар", 64   |        |
р|(Құжат.|алушылар мен| дегі аккре. |"Еншілес (тәуелді) |        |Жиыны
/| тың    | тапсырыс.  |  дитивтер.  |ұйымдарға кредитор.|        |
р|нөмірі | шылардың    |дегі, чектер.|  лық борыш", 66    |        |
  |немесе | берешегі", | дегі, карт- |"Алынған авансстар",|        |
  | банк   |32 "Сабақтас| шоттардағы   |70 "Негізгі қызмет.|        |
  |көшір. |(тәуелді)     |және басқа да|   тің кірісі",      |        |
  |месі.   | ұйымдардың | шоттардағы   | 72 "Негізгі емес   |        |
  | нің     |дебиторлық  |   ақша", 43  |қызметтен алынатын |        |
  |күні)   |   берешегі",|"Шетел валю. |     кіріс", 86       |        |
  |          | 33 "Өзге де| тасындағы    |"Төтенше жағдай.    |        |
  |          |дебиторлық  |  ағымдағы,  |    лардан және       |        |
  |          |    борыш"    |   коррес.     |тоқтатылған опера. |        |
  |          |                  | понденттік   |циялардан түсетін  |        |
```

		шоттардағы	кірістер	
		ақша", 44	(шығындар)"	
		"Ұлттық валю.		
		тада ағымда,		
		ғы, коррес.		
		понденттік		
		шоттардағы		
		ақша"		
____|
|N_ |N__| N__| N__	N__ |N__ |N__	N__ |N__|N_|N_
____
А| Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |10|11| 12
____
1
2
3
4
Ж   и   ы   н   ы
____
Айдың соңындағы сальдо ____________________ теңге

42 "Банктердегі аккредитивтердегі, чектердегі, карт-шоттардағы және басқа да шоттардағы ақша" кіші бөлімі _________ шотының кредитінен кіші бөлімдері шоттарының дебетіне

____
N |Негіз |10 "Материал. | 40 "Қаржылық |60 "Қарыздар",| |
р |(Құжат.| дық емес |инвестициялар",|67 "Берушілер.| |
/ | тың |активтер", 12 | 41 "Жолдағы | мен және | |Жиыны
р |нөмірі | "Негізгі | ақшалар", 43 |мердігерлермен| |
немесе	құралдар", 14	"Шетел валюта.	есеп айырысу",	
банк	"Инвестиция.	сындағы ағымда.	81 "Тауар	
көшір.	лар", 20	ғы, корреспон.	өткізуге бай.	
месі.	"Материалдар",	денттік шоттар.	ланысты шығыс.	
нің	22 "Тауарлар",	дағы ақша", 44	тар (тауарлар.	
күні)	34 "Алдағы	"Ұлттық валюта.	ды, жұмыстар.	
	кезеңдердің	да ағымдағы,	ды, қызметтер.	
	шығындары", 35	корреспондент.	ді) іске	
	"Берілген	тік шоттардағы	асыру жөнінде.	
	авансттар"	ақша", 45	гі шығыстары",	

		"Кассадағы	82 "Жалпы және	
		қолға берілетін	әкімшілік	
		ақшалар"	шығыстар"	
____|
	N_ |N__	N__| N__	N__ |N__| N__	N__ |N_|N_
____
А| Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |9 |10| 11
____
1
2
3
4
5
6
7
8
1 4
1 5
1 6
1 7
Ж и ы н ы
____

42 "Банктердегі аккредитивтердегі, чектердегі, карт-шоттардағы және басқа да шоттардағы ақша" кіші бөлімі шоттарының дебеті бойынша N 3 журнал-ордерге N 2 тізімдеме

Кіші бөлімдер шоттарының кредитінен ___"_____________" шотының дебетіне

Айдың басындағы сальдо _____________________ теңге

____
N | Негіз | 41 | 43 "Шетел | 45 |60 "Қарыздар",| |
р/|(Құжат.|"Жол.|валютасындағы |"Касса.|72 "Негізгі | |Жиыны
р | тың |дағы | ағымдағы, | дағы |емес қызмет. | |
нөмірі	ақша"	корреспондент.	қолға	тен алынатын	
немесе		тік шоттардағы	бері.	кіріс"	
банк		ақша", 44	летін		
көшір.		Ұлттық валюта.	ақша.		
месі.		да ағымдағы,	лар"		
нің		корреспондент.			

| күні) | |тік шоттардағы| | | |
| | | ақша" | | | |
____|
| | N_ |N_|N__|N__|N__| N__ | N__ | N__ |N__|N__|
____
А| Б | 1 | 2| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |9 |10 | 11
____
1
2
3
4
5
6
7
8
9
1 0
1 1
Ж и ы н ы
____

Айдың соңындағы сальдо __________________ теңге

Журнал-ордер және тізімдеме 200__ж. "___"_____________ аяқталды.

Осы парақ-расшифровкалар мен сальдо салыстырылды.

Бас кітапта айналымдар сомасы 200__ж. "___"________ көрсетілді.

Орындаушылар: _______________________ ____________________

(аты-жөні) (қолы)

_______________________ ____________________

(аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер _______________________ ____________________

(аты-жөні) (қолы)

N 3 журнал-ордер және N 3 журнал-ордерге тізімдеме 41 "Жолдағы ақша" кіші бөлімнің 411 "Жолдағы ақша", 42 "Банктердегі аккредитивтердегі, чектердегі, карт-шоттардағы және басқа да шоттардағы ақша" кіші бөлімнің 421 "Аккредитивтердегі ақша", 422 "Чек кітапшаларындағы ақша", 423 " Карт-шоттардағы ақша", 424 "Банктердегі басқа да шоттардағы ақша" шоттарының кредиті (журнал-ордер) және дебеті (N 3 журнал-ордерге тізімдеме) бойынша операциялардың және оқиғалардың есебіне арналған.

Осы тіркеушілерге бухгалтерлік жазбалар банктің үзінді көшірмесі және алдын ала топталған бірыңғай операциялар бойынша жалпы сомамен

байланыстыратын шоттар бөлігінде басқа ақша құжаттары негізінде жүргізіледі.

Айдың басында N 3 журнал-ордерге тізімдемеде жинақтамалы шоттар бөлігінде қалдық көрсетіледі. Айдың соңындағы қалдық шоттар бойынша кредит және дебет айналымдарының сомасын есепке ала отырып шығарылады. Айдың соңындағы қалдық Бас кітапқа және келесі айға ашылатын тиісті N 3 журнал-ордерге тізімдемеге ауыстырылады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілді

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркеушілері
200 __ ж. _______________________
60 "Қарыздар" кіші бөлімі шоттарының кредиті бойынша N 4 журнал-ордері
601 "Банктердің қарыздары" шотының кредитінен кіші бөлімдер шоттарының дебетіне

Айдың басындағы сальдо ___________________________ теңге

N р/р	Негіз - банк көшірмесінің күні	41 "Жолдағы ақша", 42 "Банктердегі аккредитивтердегі, чектердегі, карт-шоттардағы және басқа да шоттардағы ақша", 43 "Шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық валютада ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша", 45 "Кассадағы қолға берілетін ақшалар", 67 "Берушілермен және мердігерлермен есеп айырысу" және басқалар						Жиыны
		N__	N__	N__	N__	N__	N__	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7

Ж и ы н ы

Дебет бойынша айналымдар банктің көшірмесіне сәйкес ____________________ теңге

Айдың соңындағы сальдо ________________теңге

602 "Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың қарызы" шотының кредитінен кіші бөлімдер шоттарының дебетіне

Айдың басындағы сальдо ________________________ теңге

N р/р	Негіз - банк көшірмесінің күні	41 "Жолдағы ақшалар", 42 "Банктердегі аккредитивтердегі, чектердегі, карт-шоттардағы және басқа да шоттардағы ақша", 43 "Шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық валютада ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша", 45 "Кассадағы қолға берілетін ақшалар", 67 "Берушілермен және мердігерлермен есеп айырысу" және басқалар					Жиыны
		N__	N__	N__	N__	N__	
А	Б	1	2	3	4	5	6
	Ж и ы н ы						

Дебет бойынша айналымдар банктің көшірмесіне сәйкес ____________________ теңге

Айдың соңындағы сальдо ________________теңге

601 "Банктердің қарыздары" шотына талдамалы деректер

N	

N р/р	Кредит түрлері	Айдың соңындағы сальдо
	Жиыны	

602 "Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың қарызы" шотына талдамалы деректер

N р/р	Кредит түрлері	Айдың соңындағы сальдо
	Жиыны	

603 "Өзгелер" шотының кредитінен кіші бөлімдер шоттарына дебетке

Айдың басындағы сальдо ___________________________ теңге

N р/р	Негіз - банк көшірмесінің күні	41 "Жолдағы ақшалар", 42 "Банктердегі арнайы шоттардағы ақша" 43 "Валюта шотындағы ақша", 44 "Есеп айырысу шотындағы ақша", 45 "Кассадағы қолда бар ақша", 67 "Берушілермен және мердігер. лермен есеп айырысу" және басқалар					Жиыны
		N__	N__	N__	N__	N__	
А	Б	1	2	3	4	5	6
	Жиыны						

Дебет бойынша айналымдар банктің көшірмесіне сәйкес ____________________ теңге

Айдың соңындағы сальдо ________________теңге

603 "Өзгелер" шотына талдамалы деректер

N р/р	Кредит түрлері	Айдың соңындағы сальдо
	Жиыны	

Журнал-ордер 200__ж. "___"_____________ аяқталды.
Бас кітапта айналымдар сомасы 200__ж. "___"________ көрсетілді.
Орындаушылар: _________________________ ______________________
(аты-жөні) (қолы)
__________________________ _______________________
(аты-жөні) (қолы)
Бас бухгалтер _________________________ ______________________
(аты-жөні) (қолы)

N 4 журнал-ордер 60 "Қарыздар" кіші бөлімнің 601 "Банктердің қарыздары", 602 "Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың қарызы", 421 "Аккредитивтердегі ақша", 422 "Чек кітапшаларындағы ақша", 603 "Өзгелер" шоттарының кредиті бойынша операциялардың және оқиғалардың есебіне арналған.

Журнал-ордердің 1-9 бағандарында бухгалтерлік жазбалар банктік көшірмесіне және тиісті шоттардың дебетімен байланыстыруда 60 "Қарыздар" кіші бөлімінің жинақтамалы шоттарының кредиті бойынша басқа да ақша құжаттарына сәйкес жүргізіледі.

60 "Қарыздар" кіші бөлімінің жинақтамалы шоттарының дебеті бойынша айналымдар "Банктің көшірмелеріне сәйкес дебет бойынша айналымдар" жолы бойынша бір ай ішінде түскен банктің көшірмелеріне сәйкес бір айдың жалпы қорытындысы көрсетіледі. Осы деректер негізінде 60 "Қарыздар" кіші бөлімінің әрбір жинақтамалы шот бойынша "Айдың соңындағы сальдо" жолы бойынша айдың соңындағы сальдо шығарылады және келесі айға ашылатын журнал-ордерге ауыстырылады.

Журнал-ордерде 60 "Қарыздар" кіші бөлімінің жинақтамалы шоттары бөлігінде қарыздардың түрлері бойынша талдамалы есепке бөлімдер көзделген.

Жинақтамалы шоттар бөлігінде кредит айналымдары сомасы және айдың соңындағы сальдо Бас кітапқа ауыстырылады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілді

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркеушілері
200 __ ж. ____________________
63 "Бюджетпен есептесу" кіші бөлімі шоттарының кредиті бойынша

N 5 журнал-ордері

Шоттың коды және атауы	Айдың басын. дағы қалдық	Мына кіші бөлімдердің 63 "Бюджетпен есептесу" кіші бөлімі шоттарының кредитінен:	Кредит бойынша жиыны (2-баған -10-баған)
		30 "Сатып алушылар мен тапсырысшылардың берешегі", 32 "Сабақтас (тәуелді) ұйымдардың дебиторлық берешегі", 62 "Қатысушылардың дивидендтері мен кірістері бойынша есептеулер", 63 "Бюджетпен есептесу", 68 "Өзге де кредиторлық борыш және есептеу", 54 "Төленбеген қосымша капитал", 56 "Бөлінбеген кіріс (жабылмаған зиян)", 81 "Тауар өткізуге байланысты шығыстар (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) өткізу шығыстары", 82 "Жалпы және әкімшілік шығыстар", 85 "Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар", 90 "Негізгі өндіріс", 91 "Өзіндік өндірістік жартылай фабрикаттар", 92 "Қосалқы өндірістер", 93 "Құжаттық шығындар"	

| |N_ |N__|N__|N__| N__| N__| N__ |N__|N__|

A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |9 |10 | 11

---

631 "Төлеуге салынатын корпоративтік табыс салығы"

---

631 шот бойынша жиыны

632 "Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы"

---

632 шот бойынша жиыны

633 "Қосылған құн салығы"

---

633 шот бойынша жиыны

634 "Акциздер"

---

634 шот бойынша жиыны

635 "Әлеуметтік салық"

---

635 шот бойынша жиыны

636 "Жер салығы"

636 шот бойынша жиыны

637 "Мүлікке салынатын салық"

637 шот бойынша жиыны

638 "Көлік құралдарына салық"

638 шот бойынша жиыны

639 "Өзге де салықтар, алымдар және бюджетке төле. нетін міндетті төлемдер"

639 шот бойынша жиыны

Мына кіші бөлімдердің 63 "Бюджетпен есептесу" | |
кіші бөлімі шоттарының дебетіне: | |
____| Дебет |Айдың
33 "Өзге де дебиторлық борыш", 42 "Банктердегі | бойынша |соңын.
аккредитивтердегі, чектердегі, карт-шоттардағы | жиыны | дағы
ақша", 43 "Шетел валютасындағы ағымдағы, |(12-баған-|қалдық
корреспонденттік шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық | 19-баған)|
валютада ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы | |
ақша", 45 "Кассадағы қолға берілетін ақшалар", | |
54 "Төленбеген қосымша капитал", 56 "Бөлінбе. | |

ген кіріс (жабылмаған зиян)", 63 "Бюджетпен есептесу", 68 "Өзге де кредиторлық борыш және есептеу", 85 "Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар", 86 "Төтенше жағдайлардан және тоқтатылған операциялардан түсетін кірістер (шығындар)"

N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__		
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Журнал-ордер 200__ж. "___"_____________ аяқталды.
Бас кітапта айналымдар сомасы 200__ж. "___"________ көрсетілді.
Орындаушылар: _________________________ _______________________
(аты-жөні) (қолы)

_________________________ _______________________
(аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер _________________________ _______________________
(аты-жөні) (қолы)

N 5 Журнал-ордер 63 "Бюджетпен есептесу" кіші бөлімінің 631 "Төлеуге салынатын корпоративтік табыс салығы", 632 "Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы", 633 "Қосылған құн салығы", 634 "Акциздер", 635 "Әлеуметтік салық", 636 "Жер салығы", 637 "Мүлікке салынатын салық", 638 "Көлік құралдары салығы", 639 "Өзге де салықтар, алымдар және бюджетке төленетін міндетті төлемдер" шоттарының кредиті бойынша операциялардың және оқиғалардың есебіне арналған.

Журнал-ордерге жазбалар бастапқы құжаттардың деректеріне сәйкес жинақтамалы шоттардың бөлігінде жүргізіледі. Жинақтамалы шоттардың бөлігінде "Айдың басындағы қалдық" бағанында айдың басындағы сальдо көрсетіледі. Тиісті байланыстыратын шоттардың кодтары көрсетілген жинақтамалы шоттардың дебеті және кредиті бойынша операциялардың сомасы 2-10 және 12-19-бағандарға енгізіледі. 11 "Кредит бойынша жиыны", 20 "Дебет бойынша жиыны" бағандары және "Жиыны" жолы бір ай үшін жинақтамалы шоттардың кредиті және дебеті бойынша айналымдардың сомасын көрсетуге арналған. Айдың соңындағы қалдық әрбір жинақтамалы шот бойынша шығарылады және 21 "Айдың соңындағы қалдық" бағанына енгізіледі.

Кредит және дебет айналымдарының жиынтық сомасы және жинақтамалы шоттар бөлігінде айдың соңындағы қалдық Бас кітапқа ауыстырылады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілді

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркеушілері
200 __ ж. ________________________
64 "Еншілес (тәуелді) ұйымдарға кредиторлық борыш", 67 "Берушілермен және мердігерлермен есеп айырысу" кіші бөлімдері шоттарының кредиті бойынша N 6 журнал-ордері

N р/р	Берушінің атауы	Кіріс құжат. тың N	Айдың басын. дағы төлен беген шоттар бойынша қалдық	Сатып алынған тауарлық-материалдық қорлардың атауы	Есеп бағасы бойынша түскен тауарлық-материалдық қорлардың құны	
А	Б	1	2	3	4	5

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.
11.
12.
13.
14.

1 5 .
1 6 .

____

____

___ "_____________" шоттың кредитінен | |
кіші бөлімдер шоттарының дебетіне | Шоттар |Жеткізіл.
____| немесе |меген жүк
10 "Материалдық емес активтер", 12 "Негізгі |фактура.| үшін
қаражат", 14 "Инвестициялар", 20 "Материалдар", |ланбаған|(жолдағы,
22 "Тауарлар", 33 "Өзге де дебиторлық борыш", |жеткізі.|берушінің
40 "Қаржылық инвестициялар", 81 "Тауар өткізуге | лімдер |қоймасын.
байланысты шығыстар (тауарларды, жұмыстарды, | бойынша| дағы)
қызметтерді) іске асыру жөніндегі шығыстар", | акцепт |
82 "Жалпы және әкімшілік шығыстар", | сомасы |
93 "Құжаттық шығындар" | |
____| |
N_ | N__ | N__ | N__ |N__ |N__ | N__ | N__ |N__ | |

____

6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16

____

____

____

____

____

____

Төленгені және басқа да операциялар туралы |Жиыны | Айдың | Айдың
белгі |төленді|соңында|соңында
____| | төлен.| жеткі.
30 "Сатып алушылар мен тапсырысшылардың | | беген |зілмеген
берешегі", 32 "Сабақтас (тәуелді) ұйымдар. | | шоттар| жүк
дың дебиторлық борышы", 35 "Берілген | |бойынша| үшін
аванстар", 42 "Банктердегі аккредитивтер. | |қалдық |
дегі, чектердегі, карт-шоттардағы және | | |
басқа да шоттардағы ақша", 43 "Шетел | | |
валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік | | |
шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық валютада | | |
ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы | | |

ақша", 45 "Кассадағы қолға берілетін | | |
ақшалар" және басқалар | | |

N_	N__	N__	N__	N__	N__	N__			
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Журнал-ордер 200__ж. "___"_____________ аяқталды.
Бас кітапта айналымдар сомасы 200__ж. "___"________ көрсетілді.
Орындаушылар: _________________________ _______________________
(аты-жөні) (қолы)
_________________________ _______________________
(аты-жөні) (қолы)
Бас бухгалтер _________________________ _______________________
(аты-жөні) (қолы)

N 6 журнал-ордер 64 "Еншілес (тәуелді) ұйымдарға кредиторлық берешек" кіші бөлімінің 641 "Еншілес ұйымдарға берешек", 642 "Тәуелді ұйымдардың қарыздары", 643 "Бірлесіп бақыланатын заңды тұлғаларға берешек", 67 " Берушілермен және мердігерлермен есеп айырысу" кіші бөлімінің 671 " Төленетін шоттар" шоттарының кредиті бойынша операциялардың және оқиғалардың есебіне арналған.

64 және 67 кіші бөлімдердің тиісті шоттарының кредиті бойынша жазбалар берушілер мен мердігерлер көрсеткен және төлеуге алынған шот-фактуралар (есеп құжаттары) негізінде, ал фактураланбаған жеткізілімдер бойынша - жүкке ілеспе құжаттарға сәйкес жүргізіледі.

Төлеуге алынған шот-фактуралар негізінде журнал-ордерде берушілер мен мердігерлер бөлігінде мынадай жазбалар жүргізіледі.

2 "Айдың басындағы төленбеген шоттар бойынша қалдық" бағанына айдың басында төленбеген немесе бөлшектеп төленген шот-фактуралардың немесе басқа да есеп құжаттарының қалған сомасы ауыстырылады.

6-15-бағандарда нақты өзіндік құны бойынша тауарлық-материалдық қорлар есебін шоттармен байланыстыруда түскен тауарлық-материалдық қорлардың құны көрсетіледі.

Түскен тауарлық-материалдық қорлардың жиынтық сомасы әрбір беруші немесе мердігер бойынша есептеледі және 15 "Шоттар немесе фактураланбаған жеткізілімдер бойынша акцепт сомасы" бағанында көрсетіледі.

Есепке алу бағасы бойынша (ұйым қабылдаған есеп саясатына сәйкес) түскен тауарлық-материалдық қорлар есепте көрсетілген кезде олардың құны 4 "Түскен тауарлық-материалдық қорлардың есепке алу бағасы бойынша құны" бағанында көрсетіледі. Бұл жағдайда, 5-бағанда есепке алу бағасы бойынша түскен тауарлық-материалдық қорлардың құны және олардың нақты өзіндік құны арасында анықталған ауытқулар көрсетіледі. Түскен тауарлық-материалдық қорлардың нақты өзіндік құнын олардың есепке алу бойынша құнынан ауытқушылығын анықтау тәртібі оның есепке алу бағасы бойынша құнынан сатылған дайын өнімнің нақты өзіндік құнының ауытқуын анықтау тәртібіне ұқсас (сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің есеп айырысу есебі бойынша тізімдеме).

Шот-фактуралары төлеуге көрсетілмеген (фактураланбаған) түскен тауарлық-материалдық қорлар әрбір жеткізілім бойынша бөлек журнал-ордерде көрсетіледі. Мұндай жағдайда, шот-фактураның нөмірінің орнына "Н" әріпі (фактураланбаған жеткізілім) қойылады. Әрбір жеткізілім бойынша түскен тауарлық-материалдық қорлардың есепке алу бағасы бойынша құны, ал нақты өзіндік құнының орнына есепке алу бағасы бойынша құны келтіріледі, бірақ жинақтамалы шоттар немесе есеп топтары бойынша бөлгенде. Фактураланбаған жеткізілімдер тәртібінде қабылданған тауарлық-материалдық қорларға шот-фактуралар түскен кезде олардың бұрын жазылған есепке алу құны түзетіледі, ал алынған шот-фактуралар негізінде жалпы тәртіпте жазба жүргізіледі.

Тауарлық-материалдық қорларды қабылдау кезінде анықталған артық фактураланбаған жеткізілім ретінде жеке жол бойынша көрсетіледі.

Акцептелген (төленген) тауарлық-материалдық қорларды қоймаға қабылдау кезінде сома кемістігі және фактураланған санына қарсы талаптар, сондай-ақ шартпен уағдаласылған бағаларға сәйкес келмеу және арифметикалық қателер бухгалтерлік анықтама және 33 "Басқа да дебиторлық берешек" кіші бөлімінің 334 "Өзге де дебиторлық борыш" шотымен байланыстыруға қосымша өткізбе арқылы түзетіледі.

Берушілер тиеген немесе берген, бірақ ұйымның қоймасына бір ай ішінде жетпеген тауарлық-материалдық қорларға есеп құжаттары бойынша сома әрбір жеткізілім бойынша бөлек 16 "Жеткізілмеген жүк үшін" бағанында көрсетіледі. Егер жүк айдың соңында да жеткізілмесе, онда айдың соңында 16-бағандағы сома 26 "Айдың соңында жеткізілмеген жүк үшін" бағанына ауыстырылады. Өткен айда көрсетілгендей акцепт сомасы есептік айға ашылған журнал-ордерде

көрсетілмейді. Есептік айда айдың басында жолда саналатын жүктің жеткізілуі бойынша сальдо шығарылған жолда "Жеткізілмеген жүк үшін" бағанында түзетпе сомасын көрсете отырып қажетті жазбалар (жалпы тәртіпте) жүргізіледі.

Тиеген берушілерге саналатын және түскен тауарлық-материалдық қорлар, қабылданған жұмыстар немесе көрсетілген қызметтер сомасы туралы деректермен қатар 17-23 "Төленгені және басқа да операциялар туралы белгі" бағандарында ақша құжаттары (банктің көшірмесі, касса ордерлері және басқалар) негізінде әрбір жеткізілім бойынша бөлек төлем сомасы (64 және 67 кіші бөлімдердің тиісті шоттарына дебет бойынша айналымдар) көрсетіледі.

Айдың соңында төленбей қалған сома, сондай-ақ фактураланбаған жеткізілімдер бойынша сома әрбір шот-фактура немесе басқа оны ауыстыратын құжат бойынша жеке есептеледі және 25 "Айдың соңындағы сальдо" бағанына енгізіледі.

Журнал-ордердің жиынтық деректері Үлгілік жоспардың жинақтамалы шоттары бойынша тиісті деректермен ұштастырылуы қажет. "Шоттар немесе фактураланбаған жеткізілім бойынша акцепт сомасы" бағаны бойынша жиынтық тиісті шоттардың дебетіне жатқызылған сома жиынтығына теңестірілуі қажет, оған жеткізілмеген жүктің сомасы қосылады. Есептік айға төлем және басқа да операциялар сомасының жиынтығы және оған қоса төленбей қалған сома " Шоттар немесе фактураланбаған жеткізілімдер бойынша акцепт сомасы" бағанының жиынына және оған қоса айдың басындағы берушілер мен мердігерлердің берешегіне теңестірілуі қажет.

Сатып алынған тауарлық-материалдық қорлар бойынша ғана емес шот-фактуралар, бірақ және қабылданған жұмыстарға немесе көрсетілген қызметтерге шоттар (немесе басқа да есеп құжаттары) болған кезде, олар жөніндегі қажетті деректер журнал-ордердің бөлек бланкілерінде жиналуы мүмкін: бірінде берушілер тиеген тауарлық-материалдық қорлармен, ал екіншісінде - басқа да жұмыстар мен қызметтермен есеп айырысуларға байланысты жазбалар жүргізілуі мүмкін.

Мердігерлер жүргізген жұмыстар және көрсетілген қызметтер үшін журнал-ордерде жазба жұмыстарды немесе көрсетілген қызметтерді қабылдау шарасы бойынша көрсетілген шоттар (басқа да құжаттар) негізінде жүргізіледі. Журнал-ордерде орындалған жұмыстарға және көрсетілген қызметтерге шоттар бойынша қажетті деректерді көрсету тәртібі түскен тауарлық-материалдық қорларға шот-фактуралар бойынша жазбаларға түсіндіруде жазылған тәртіпке ұқсас.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы

N 117 бұйрығымен
бекітілді

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркеушілері
200 __ ж. ________________________
333 "Қызметкерлер мен басқа да тұлғалардың борышы" шотының кредиті бойынша
N 7 журнал-ордері

____
N |Аванс.|Есеп.| Айдың басындағы| 333 "Қызметкерлер мен басқа да
р | тық | ті | қалдық |_____________________________________
/ | есеп |адам.|_______________| 42 "Банктердегі аккредитивтердегі,
р | нөмі.|ның |Өткен |Бере.| | чектердегі, карт-шоттардағы және
| рі |аты- | айға |шек |Со.| басқа да шоттардағы ақша",
| |жөні | жур. |пайда|ма.| 43 "Шетел валютасындағы ағымдағы,
| | |нал- | бол.|сы | корреспонденттік шоттардағы ақша"
| | |ордер | ған | |_____________________________________
| | |бойын.| күн | | Есепке берілді
| | | ынша | | |_____________________________________
| | |реттік| | | N__ | N__ | N__ | N__
| | |нөмірі| | |________|________|________|________
| | | | | |күні|со.|күні|со.|күні|со.|күні|со.
| | | | | | |ма.| |ма.| |ма.| |ма.
| | | | | | |сы | |сы | |сы | |сы
____
А | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11
____
____
____
____
____
____
Жины
____
таблицаның жалғасы
____
тұлғалардың борышы" шотының дебетіне мына кіші бөлімдер |Дебет
шоттарының кредитінен: | бой.

____| ынша
44 "Ұлттық валютада ағымдағы корреспонденттік шоттардағы |жиыны
ақша", 45 "Кассадағы қолда бар ақшалар", 63 "Бюджетпен | (4-
есептесу", 68 "Өзге де кредиторлық борыш және есептеу", |баған
70 "Негізгі кіріс" қызметтің кірісі", 72 "Негізгі емес |-25-
қызметтен алынатын кіріс" және басқалар | ба.
____| ған)

Қызметкерлерге кредит беру; Артық жұмсағанды өтеу |
шығынды өтеу |
____|
N____ | N____ | N____ | N____ | N____ | N___ | N____ |
________|________|________|________|________|________|________|
күні|со.|күні|со.|күні|со.|күні|со.|күні|со.|күні|со.|күні|со.|
|ма.| |ма.| |ма.| |ма.| |ма.| |ма.| |ма.|
|сы | |сы | |сы | |сы | |сы | |сы | |сы |
____
12 |13 | 14 | 15| 16 | 17| 18 | 19| 20 | 21| 22 | 23| 24 | 25| 26
____
____
____
____
____
____

таблицаның жалғасы
____
333 "Қызметкерлер мен басқа да тұлғалардың борышы" шотының
____
10 "Материалдық емес активтер", 12 "Негізгі қаражат", 14 "Инвестициялар", 20 "Материалдар", 22 "Тауарлар", 34 "Алдағы ақша", 44 "Ұлттық валютада ағымдағы корреспонденттік шоттардағы ақша", 45 "Кассадағы қолға берілетін ақшалар", 68 "Өзге де кредиторлық борыш және есептеу", 90 "Негізгі өндіріс", 91 "Өзінде өндірістік жартылай фабрикаттар", 92 "Қосалқы өндірістер",
____
Пайдаланылмаған аванс, берілген кредит сомасын қайтару
____
N____ | N____ | N____ | N____ | N____ | N___ __________|__________|
__________|__________|__________|___________
күні|сома.|күні|сома.|күні|сома.|күні|сома.|күні|сома.| күні|сома.

| сы | | сы | | сы | | сы | | сы | | сы

27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38

таблицаның соңы

кредитінен мына кіші бөлімдер шоттарының дебетіне: | |
|Кредит |Айдың
93 "Құжаттық шығындар" кезеңдердің шығындары", |бойынша|соңын.
40 "Қаржылық инвестициялар", 43 "Шетел валюта. | жиыны | дағы
сындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы | (27- |қалдық
ақша", 81 "Тауар өткізуге байланысты шығыстар | баған |
(тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) өткізу | -49- |
шығыстары", 82 "Жалпы және әкімшілік шығыстар", | баған)|
және басқалар | |

Есеп беретін сомадан жұмсалғаны | |

Берілген есеп бойынша		N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	Кредит бойынша жиыны (27-баған -49-баған)	Айдың соңындағы қалдық
Берілген күні	Шығыстардың бекітілген сомасы											
39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51

____

____

Журнал-ордер 200__ж. "___"_____________ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы 200__ж. "___"________ көрсетілді.

Орындаушылар: _________________________ ______________________

(аты-жөні) (қолы)

_________________________ ______________________

(аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер _________________________ ______________________

(аты-жөні) (қолы)

N 7 журнал-ордер 333 "Қызметкерлер мен басқа да тұлғалардың борышы" шотында көрсетілетін қызметкерлер мен басқа да тұлғалардың берешегі бойынша операциялар есебіне арналған.

Осы журнал-ордерде қызметкерлер мен басқа да тұлғалардың берешегі бойынша есеп айырысудың жинақтамалы және талдамалы есебі жүргізіледі.

Журнал-ордерде есеп беретін тұлғалар бөлігінде "Айдың басындағы қалдық" бағанында берешек пайда болған күнді көрсете отырып қызметкерлер мен басқа да тұлғалар берешегінің сомасы көрсетіледі. Ағымдағы айда берілген аванстар, қызметкерлерге берілген кредиттің (дебет бойынша айналым) артық жұмсалғанын (берілген авансқа қарсы) өтелген сомасы 4-25-бағандарда тиісті шоттармен байланыстыруда көрсетіледі. 333 "Қызметкерлер мен басқа да тұлғалардың борышы" шотының дебеті бойынша айналымның жалпы сомасы бір айға есептеледі және 26 "Дебет бойынша жиыны" бағанында енгізіледі.

Айдың соңында байланыстыратын жинақтамалы шоттар бөлігінде дебет бойынша айналымдар Бас кітапқа енгізіледі.

27-49-бағандарда 333 "Қызметкерлер мен басқа да тұлғалардың борышы" шотының кредиті бойынша пайдаланылмаған аванстарды, берілген кредиттерді қайтару сомасына және тиісті шоттармен байланыстыруда жұмсалған есеп беретін сомаға операциялар көрсетіледі.

50 "Кредит бойынша жиыны" бағанында және "Жиыны" жолы бойынша есеп беретін тұлғалар бөлігінде 333 "Қызметкерлер мен басқа да тұлғалардың борышы" шотының кредиті бойынша айналымдардың жиынтық сомасы көрсетіледі. Есеп беретін тұлғалар бөлігінде айдың соңындағы қалдық есептеледі және 51 "Айдың соңындағы қалдық" бағанына енгізіледі.

Айдың соңында журнал-ордердің тиісті жиынтық деректері Бас кітапқа ауыстырылады. 333 "Қызметкерлер мен басқа да тұлғалардың борышы" шоты бойынша айдың соңындағы қалдық есеп беретін тұлғалар бөлігінде келесі айға ашылатын журнал-ордерге ауыстырылады.

333 "Қызметкерлер мен басқа да тұлғалардың берешегі" шоты активті болып

табылады, сондықтан айдың соңындағы осы шоттың қалдығы дебет болуы қажет . Айырықша жағдайларда, айдың соңында кредит қалдығын алған кезде сипаты осы нұсқаулықтың "Жалпы ережелерінде" келтірілген тиісінше түзетпе бухгалтерлік жазба жүргізген жөн.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі
331 "Орнын толтыруға жататын қосылған құн салығы", 332 "Есептелген сыйақылар", 334 "Өзге де дебиторлық борыш" шоттарының 33 " Өзге де дебиторлық борыш" бөлімшесінің; 35 "Берілген авансшар" бөлімшесі шоттарының кредиті бойынша 200__ж. ________________________ арналған
N 8 Журнал-ордер

Шоттардың коды және атауы	331 "Орнын толтыруға қосылған құнның салығы", 332 "Есептелген сыйақылар", 334 "Өзге де дебиторлық борыш" шоттарының 33 "Өзге де дебиторлық борыш" бөлімшесінің; 35 "Берілген аванстар" бөлімшесі шоттарының кредитінен мына бөлімшелер шоттарының дебетіне:
	42 "Банктердегі аккредитивтердегі, чектердегі, карт-шоттардағы ақша", 43 "Шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша", 44 "Ұлттық валютадағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша", 45 "Кассадағы қолға берілетін ақшалар", 64 "Еншілес (тәуелді) ұйымдарға берілетін кредиторлық борыш", 67 "Берушілермен және мердігерлермен есеп айырысу", 68 "Өзге де кредиторлық борыш және есептеу" және басқалар

| N__| N__| N__ | N__| N__| N__| N__| N__ |

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
331 "Орнын толтыруға қосылған құнның салығы"									
331-шот бойынша жиыны									
332 "Есептелген сыйақылар"									
332-шот бойынша жиыны									
334 "Өзге де дебиторлық борыш"									
334-шот бойынша жиыны									
351 "Тауарлық-мате. риалдық қорларды жеткізген үшін берілген аванстар"									
351-шот бойынша жиыны									
352 "Орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтер үшін берілген аванстар"									
352-шот бойынша жиыны									

331 "Орнын толтыруға қосылған құнның салығы" шотына берілетін талдамалы деректер

р/р N	Қосалқы шоттардың атауы	Ай басындағы қалдық	Ағымдағы айдағы айналымдар Дебет	Ағымдағы айдағы айналымдар Кредит	Айдың соңын. дағы қалдық
А	Б	1	2	3	4	5

Жиыны

332 "Есептелген сыйақылар" шотына берілетін талдамалы деректер

р/р N	Қосалқы шоттардың атауы	Ай басындағы қалдық	Ағымдағы айдағы айналымдар		Айдың соңындағы қалдық
			Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4

Жиыны

334 "Өзге де дебиторлық борыш"

р/р N	Қосалқы шоттардың атауы	Ай басындағы қалдық	Ағымдағы айдағы айналымдар		Айдың соңындағы қалдық
			Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4

Жиыны

Журнал-ордер аяқталды 200 __ж. "_______" _________________

Айналымдар сомасының бас кітабында көрсетілген 200__ж. "__" ______

Орындаушылар: ___________________________ ______________________

(Аты-жөні) (қолы)

_____________________________ _______________________

(Аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер ____________________________ _______________________

(Аты-жөні) (қолы)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____

ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі
200__ж.____________________ үшін
берілген аванстар бойынша
N 8 журнал-ордерге тізімдеме

351 "Тауарлық-материалдық қорларды жеткізген үшін берілген аванстар" шотына талдамалы деректер

```
___________________________________________________________________
р/с|Беру.|Төлем|ТМҚ  |Ба.  |Берілген|Шоттың|Есепке    |Шоттың  |Соңын
   N    |шінің|құжа.|ата.|сын.|аванстар|дебеті|алынған      |кредиті|дағы
     |атауы|тының|уы      |дағы|--------|бо.         |аванстар|бойынша|қалдық
     |          |атауы|         |қал.|N   |N   |N   |йынша  |--------|  жиыны  |
   |       |        |       |дық  |    |    |    |жиыны  |N  |N  |N  |          |
   |       |        |       |       |    |    |    |          |    |    |    |    |          |
___________________________________________________________________
 А     Б      В      Г     1     2    3    4      5      6   7  8       9       10
___________________________________________________________________
___________________________________________________________________
___________________________________________________________________
___________________________________________________________________
___________________________________________________________________
___________________________________________________________________
___________________________________________________________________
                                                         Ж   и   ы   н   ы
___________________________________________________________________
```

352 "Орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтер үшін берілген аванстар" шотына талдамалы деректер

```
___________________________________________________________________
р/с|Беру.|Төлем|Жұмыс.|Ба.   |Берілген|Шоттың|Есепке      |Шоттың   |Со.
```

N |шінің|құжа.|тар. |сын.|аванстар|дебеті|алынған |кредиті|ңын
|атауы|тының|дың, |дағы|--------|бо. |аванстар|бойынша|дағы
| |нө. |қыз. |қал.|N |N |N |йынша |--------| жиыны |қал.
| |мірі |мет. |дық | | | |жиыны |N |N |N | |дық
| | |тердің| | | | | | | | | |
| | |атауы | | | | | | | | | |

А Б В Г 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

Жиыны

Тізімдеме аяқталды 200 __ж. "_______" _______________

Орындаушылар: ___________________________ ___________________

(Аты-жөні) (қолы)

___________________________ ___________________

(Аты-жөні) (қолы)

N 8 Журнал-ордер 331 "Орнын толтыруға жататын қосылған құн салығы", 332 "Есептелген сыйақылар", 334 "Өзге де дебиторлық борыш", 351 " Тауарлық-материалдық босалқыларды жеткізу үшін берілген аванстар", 352 " Орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтер үшін берілген аванстар" шоттарының кредиті бойынша операцияларды есептеуге арналған.

Осы журнал-ордерде әрбір синтетикалық шотқа арналған жолдарға жазбалар жүргізіледі. Кредит бойынша операциялардың сомалары, сондай-ақ тиісті корреспонденттік шоттардың кодтары 1-8-бағандарға енгізіледі. Айдың соңында осы синтетикалық шоттар бөлінісінде кредит бойынша айналымдардың жиын сомалары әрбір жол (шот) бойынша есептеледі және 9 "Жиыны" бағанына енгізіледі, олар Бас кітапқа көшіріліп жазылады.

Журнал-ордерде операцияларды талдамалы есепке алу 331 "Орнын толтыруға қосылған құн салығы", 332 "Есептелген сыйақылар", 334 "Өзге де дебиторлық борыш" синтетикалық шоттарына қосалқы шоттар бөлінісінде жүзеге асырылады . Бұл жерде айдың басындағы және соңындағы шоттар бойынша қалдықтар, қосалқы шоттар бойынша және тұтастай алғанда әрбір синтетикалық шот бойынша ай ішіндегі айналымдар туралы деректер көрсетіледі.

Берілген авансы бойынша N 8 журнал-ордерге тізімдеме тауарлық-материалдық қорлардың, орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтердің атаулары бойынша берушілер немесе мердігерлер бөлінісінде 35 " Берілген аванстар" бөлімшесінің әрбір синтетикалық шоты бойынша берілген аванстарды талдамалы есепке алуға арналған. 1-бағанда айдың басында берілген аванстардың қалдығы көрсетіледі. Берілген (2-4-бағандар) және есепке алынған (6-8-бағандар) аванстардың жиын сомасы (тиісінше 35-бөлімшенің тиісті синтетикалық шоттары бойынша дебеттік және кредиттік айналымдар) 5 " Шоттың дебеті бойынша жиыны" және 9 "Шоттың кредиті бойынша жиыны" бағандарында көрсетіледі. Айдың соңында әрбір беруші немесе мердігер бойынша қалдықтары есептеледі және 10 "Соңындағы қалдық" бағанына және " Жиыны" жолы бойынша енгізіледі.

Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі
61 "Алдағы кезеңдердің кірістері" бөлімшесі, 62 "Қатысушылардың дивидендтері мен кірістері бойынша есептеулер" бөлімшесі; 66 "Алынған аванстар" бөлімшесі; 68 "Өзге де кредиторлық борыш және есептеу" бөлімшесі; 682 "Лауазымды тұлғаларға борыш", 683 "Жалгерлік міндеттемелер", 684 " Төлеуге сыйақылар", 687 "Өзгелер" шоттарының кредиті бойынша 200__ж. _______________________ үшін
N 9 Журнал-ордер

```
_______________________________________________________________
                        |61 "Алдағы кезеңдердің кірістері"      |
                        |бөлімшесі, 62 "Қатысушылардың диви.    |
                        |дендтері мен кірістері бойынша есеп.   |
                        |теулер" бөлімшесі; 66 "Алынған аванс.  |
                        |тар" бөлімшелері шоттарының, 682 "Ла.  |
                        |уазымды тұлғаларға борыш", 683 "Жал.   |
                        |герлік міндеттемелер", 684 "Төленуге   |
    Шоттардың коды      |сыйақылар", 687 "Өзгелер" шоттарының   |
     және атауы         |кредитінен мына бөлімшелер шоттарының  |
                        |дебетіне:                              |Жиыны
                                       |-----------------------------------|
```

|12 "Негізгі қаражат", 30 "Сатып |
|алушылар мен тапсырысшылардың береше. |
|гі", 32 "Сабақтас (тәуелді) ұйымдардың|
|дебиторлық", 43 "Шетел валютасындағы |
|ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы |
|ақша", 44 "Ұлттық валютадағы ағымдағы |
|корреспонденттік шоттардағы ақша", 45 |
|"Кассадағы қолға берілетін ақша", 55 |
|"Резервтік капитал", 56 "Бөлінбеген |
|кіріс (жабылмаған зиян)", 81 "Тауар |
|өткізуге байланысты шығыстар (тауар. |
|ларды, жұмыстарды, қызметтерді) өткізу|
|шығыстары", 82 "Жалпы және әкімшілік |
|шығыстар", 83 "Сыйақы түріндегі |
шығыстар" және басқалар
N__| N__| N__	N__| N__| N__| N__|N__

A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
611 "Алдағы кезеңдердің кірістері"									
611-шот бойынша жиыны									
621 "Жай акциялар бойынша есептеулер"									
621-шот бойынша жиыны									
622 "Басымдық берілген акциялар бойынша есептеулер"									
622-шот бойынша жиыны									
661 "Тауарлық-материалдық қорларды бергені үшін алынған авансстар"									
661-шот бойынша жиыны									
662 "Жұмыстарды және									

көрсетілген қызметтерді орындағаны үшін алынған авансттар"

662-шот бойынша жиыны

682 "Лауазымды тұлғаларға борыш"

682-шот бойынша жиыны

683 "Жалгерлік міндеттемелер"

683-шот бойынша жиыны

684 "Төлеуге сыйақылар"

684-шот бойынша жиыны

687 "Өзгелер"

687-шот бойынша жиыны

611 "Алдағы кезеңдердің кірістері" шотына талдамалы деректер

р/р N	Қосалқы шоттардың атауы	Ай басындағы қалдық	Ағымдағы айдағы айналымдар Дебет	Ағымдағы айдағы айналымдар Кредит	Айдың соңындағы қалдық
А	Б	1	2	3	4 5
Жиыны					

682 "Лауазымды тұлғаларға борыш" шотына талдамалы деректер

р/р N	Қосалқы шоттардың атауы	Ай басындағы қалдық	Ағымдағы айдағы айналымдар Дебет	Ағымдағы айдағы айналымдар Кредит	Айдың соңындағы қалдық
А	Б	1	2	3	4 5

Жиыны					

684 "Төлеуге сыйақылар" шотына талдамалы деректер

р/р N	Қосалқы шоттардың атауы	Ай басындағы қалдық	Ағымдағы айдағы айналымдар		Айдың соңындағы қалдық
			Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4
Жиыны					

687 "Өзгелер" шотына талдамалы деректер

р/р N	Қосалқы шоттардың атауы	Ай басындағы қалдық	Ағымдағы айдағы айналымдар		Айдың соңындағы қалдық
			Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4

5

Ж и ы н ы

Журнал-ордер аяқталды 200 __ж. "_______" _________________

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген 200__ж. "__" ______

Орындаушылар: ___________________________ ______________________

(Аты-жөні) (қолы)

___________________________ ______________________

(Аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер ___________________________ ______________________

(Аты-жөні) (қолы)

N 9 Журнал-ордер 611 "Алдағы кезеңдердің кірістері", 621 "Жай акциялар бойынша есеп айырысу", 622 "Басымдық берілген акциялар бойынша есептеулер ", 661 "Тауарлық-материалдық қорларды бергені үшін алынған аванстар", 662 " Жұмыстарды және көрсетілген қызметтерді орындағаны үшін алынған аванстар", 682 "Лауазымды тұлғаларға борыш", 683 "Жалгерлік міндеттемелер", 684 " Төлеуге сыйақылар", 687 "Өзгелер" синтетикалық шоттарының кредиті бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Дебет бойынша тиісті шоттармен корреспонденцияда шоттардың кредиті бойынша операциялардың сомалары 1-8-бағандарда көрсетіледі. Әрбір синтетикалық шот бойынша кредиттік айналымдар сомасы әр жол бойынша есептеледі және 9 "Кредит бойынша жиыны" бағанына енгізіледі. Айдың соңында синтетикалық шоттар бойынша кредиттік айналымдардың жалпы сомасы Бас кітапқа көшіріліп жазылады.

Журнал-ордерде операцияларды талдамалы тіркеу 611 "Алдағы кезеңдердің кірістері", 682 "Лауазымды тұлғаларға борыш", 684 "Төлеуге сыйақылар" және 687 "Өзгелер" синтетикалық шоттарының қосалқы шоттары бөлінісінде жүзеге асырылады. Мұнда айдың басындағы және соңындағы шоттар бойынша қалдықтар, қосалқы шоттар бойынша және тұтастай алғанда әрбір синтетикалық шот бойынша айналымдар туралы деректер көрсетіледі.

Берілген аванстар бойынша N 9 журнал-ордерге тізімдеме тауарлық-материалдық қорлардың, орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтердің атаулары бойынша сатып алушылар немесе тапсырысшылар бөлінісінде 66 "Алынған аванстар" бөлімшесінің әрбір синтетикалық шоты бойынша алынған аванстарды талдамалы есепке алуға арналған. 1-бағанда әрбір сатып алушы мен тапсырысшы бойынша алынған аванстар бойынша айдың басындағы қалдықтар көрсетіледі. Алынған (2-4-бағандар) және есепке алынған (6-8-бағандар) аванстардың жиын сомасы (тиісінше 66-бөлімшенің тиісті синтетикалық шоттары бойынша дебеттік және кредиттік айналымдар) 5 "

Шоттың дебеті бойынша жиыны" және 9 "Шоттың кредиті бойынша жиыны" бағандарында көрсетіледі. Айдың соңында әрбір сатып алушы немесе тапсырысшы бойынша қалдықтары есептеледі және 10 "Соңындағы қалдық" бағанына және "Жиыны" жолы бойынша енгізіледі.

Тізімдемедегі "Жиыны" және 9 "Шоттың дебеті бойынша жиыны" бағаны бойынша 611 "Алдағы кезеңдердің табыстары" және 622 "Артықшылығы бар акциялар бойынша есеп айырысу" шоттарына талдамалы деректердің жиын сомасы N 9 журнал-ордердің "Шот бойынша жиыны" жолдары және 9 "Жиыны" бағаны бойынша 661 және 662 шоттардың жиын сомасына сәйкес келуі тиіс.

Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі
N 9 журнал-ордерге тізімдеме
Алынған аванстар бойынша
20____ жылғы ________________

661 "Тауар-материалдық қорларды бергені үшін алынған аванстар" шотына талдамалы деректер

N р/р	Сатып алушының атауы	Төлем құжатының нөмірі	Тауар-материалдық босалқылардың атауы	Басындағы қалдық	Алынған аванстар		Кредит шоты		Есепке алынған аванстар			Дебет шоты бойынша жиыны	Соңындағы қалдық
					N	N	N	бойынша жиыны	N	N	N		
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Ж и ы н ы

____

662 "Жұмыстарды және көрсетілген қызметтерді орындағаны үшін алынған аванстар" шотына талдамалы деректер

____

N |Тап. |Төлем|Жұмыс. |Ба. |Алынған |Кре.|Есепке |Дебет |Со.
р/р|сы. |құжа.|тардың,|сын.|аванстар|дит |алынған |шоты |ңын.
|рыс. |тының|қызмет.|дағы|--------|шоты|аванстар|бойынша|дағы
|шының|нө. |тердің |қал.|N |N |N |бо. |--------|жиыны |қал.
|атауы|мірі |атау. |дық | | | |йын.|N |N |N | |дық
		лары					ша				
							жиы.				
							ны				

____

А Б В Г 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

____

____

____

____

____

____

____

Ж и ы н ы

____

Тізімдеме аяқталды 20 __ж. "_____" ________________

Орындаушылар: ______________________________ ____________________

(Аты-жөні) (қолы)

______________________________ ____________________

(Аты-жөні) (қолы)

N 9 журнал-ордерге берілген аванстар бойынша тізімдеме 66 "Алынған аванстар" бөлімшесінің әрбір синтетикалық шоты бойынша алынған аванстарды тауар-материалдық босалқылардың, атқарылған жұмыстардың немесе көрсетілген қызметтердің атаулары бойынша сатып алушылар немесе тапсырысшылар кесімінде талдамалы есепке алуға арналған. 1-бағанда әрбір сатып алушы немесе тапсырысшы бойынша алынған аванстар бойынша ай басындағы қалдықтар көрсетіледі. Алынған (2-4-бағандар) және есепке алынған (6-8-бағандар) аванстардың жиынтық сомасы (тиісінше 66 бөлімшесінің тиісті шоттары бойынша дебеттік және кредиттік айналымдары) 5 "Дебет шоты бойынша жиыны" және 9 "Кредит шоты бойынша жиыны" бағандарында

көрсетіледі. Ай соңында әрбір сатып алушы немесе тапсырысшы бойынша ай соңындағы қалдықтар есептеледі және "Жиыны" жолы бойынша 10 "Соңындағы қалдықтар" бағанына кіргізіледі.

Тізімдемедегі "Жиыны" жолдары және 9 "Дебет шоты бойынша жиыны" бағандары бойынша 661 "Тауар-материалдық қорларды бергені үшін алынған авансттар" және 662 "Жұмыстарды және көрсетілген қызметтерді орындағаны үшін алынған аванстар" шоттарына талдамалы деректердің жиынтық сомасы N 9 журнал-ордерінің "Шот бойынша жиыны" жолдары және "Жиыны" бағаны бойынша 661 және 662 шоттарының жиынтық сомасына сәйкес болуы керек.

Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі

11 "Материалдық емес активтердің амортизациясы"
13 "Негізгі құралдардың тозуы"
20 "Материалдар"
21 "Аяқталмаған өндіріс"
31 "Күмәнді талаптар бойынша резервтер"
34 "Алдағы кезеңдердің шығындары"
65 "Кепілдіктер мен шартты міндеттемелер"
68 "Басқа да кредиторлық берешектер және есептеулер"
90 "Негізгі өндіріс"
91 "Өзінде өндірілген жартылай фабрикаттар"
92 "Қосалқы өндірістер"
93 "Үстеме шығыстар"

бөлімшелері шоттарының кредиті бойынша
20 ___ж. ____________________ арналған
N 10 Журнал-ордер

___

```
                                |11 "Материал. |13 "Негізгі |20 "Мате.
     Шоттардың кредитінен|дық емес         |қорлардың     |риалдар"
------------------|          |активтердің       |тозуы"              |бөлімшесі
                               |       |амортизациясы"|бөлімшесі      |
Шоттардың дебетіне |       |бөлімшесі          |                        |
                               |       |-------------|-----------|------------
                         |----| N  | N  | N  | N | N | N  |N |N |N | N
```

A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
900 "Негізгі өндіріс"										
901 "Материалдар"										
902 "Өндірістегі жұмысшыларының еңбек ақысы"										
903 "Еңбек ақыдан бөлінетін аударымдар"										
904 "Құжаттық шығындар"										
910 "Өзіндік өндірістік жартылай фабрикаттар"										
911 "Материалдар"										
912 "Өндірістегі жұмысшыларының еңбек ақысы"										
913 "Еңбек ақыдан бөлінетін аударымдар"										
914 "Құжаттық шығындар"										
930 "Құжаттық шығындар"										
931 "Материалдар"										
932 "Жұмысшылардың еңбек ақысы"										
933 "Еңбек ақыдан бөлінетін аударымдар"										
934 "Негізгі құралдарды жөндеу"										
935 "Негізгі құралдардың тозуы және материалды емес активтердің амортизациясы"										
936 "Коммуналдық қызметтер"										
937 "Жалгерлік төлем"										
938 "Басқалар"										
920 "Қосалқы өндірістер"										
921 "Материалдар"										

922 "Жұмысшылардың еңбек ақысы"
923 "Еңбек ақыдан бөлінетін аударымдар"
924 "Үстеме шығыстар"
930 "Үстеме шығыстар"
931 "Материалдар"
932 "Өндіріс жұмысшыларының еңбек ақысы"
933 "Еңбек ақыдан бөлінетін аударымдар"
934 "Құжаттық шығындар"
935 "Негізгі қорлардың және материалды емес активтердің амортизациясының тозуы"
936 "Коммуналдық қызметтер"
937 "Арендалық ақы"
938 "Өзгелер"

---

811 "Тауар өткізуге байланысты шығыстар (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) өткізу шығыстары"
821 "Жалпы және әкімшілік шығыстар"
831 "Сыйақы түріндегі шығыстар"
685 "Қызметкерлердің демалыстары бойынша есептелген борыш"
686 "Жинақтаушы зейнетақы қоры бойынша есеп айырысу"
Жинақтаушы баптар

бойынша барлығы
Экономикалық элементтер
бойынша барлығы

1-бөлім. Есепті кезеңнің шығындары

---

21 | 31 | 34 | 65 | 68
"Аяқтал.|"Күдікті | "Алдағы |"Кепілдіктер мен| "Өзге де
маған |талаптар |кезеңдердің| шартты | кредиторлық
өндіріс"|жөніндегі |шығындары" |міндеттемелер" | борыш және
бөлім. |резервтер"|бөлімшесі | бөлімшесі | есептеу"
шесі |бөлімшесі | | |
--------|----------|-----------|----------------|-----------------
N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N

---

11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21

А. Өндірістік шығыстар

| | | | | | | | | |

Б. Кезең шығыстары

| | | | | | | | | |

Басқалары (басқа | 910 | 920 | 930 | N____ | Есепті кезең
журнал-ордерлерде | | | | | шығындарының
көрсетілген сомалар)| | | | | жиыны
--------------------| | | | |
N | N | N | N | | | | |

22 23 24 25 26 27 28 29 30

2-бөлім. Корреспонденттелетін

|11 "Материал. |13 "Негізгі |20 "Мате.
Шоттардың кредитінен|дық емес |қорлардың |риалдар"
-------------------| |активтердің |тозуы" |бөлімшесі
| |амортизациясы"|бөлімшесі |
Шоттардың дебетіне | |бөлімшесі | |
| |--------------|------------|-------------
|----| N | N | N |N |N |N | N |N |N |N |N | N

A 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

126 "Аяқталмаған құрылыс"
201 "Шикізат және материалдар"
202 "Сатып алынатын жартылай фабрикаттар және құрамдық заттар,

конструкциялар мен тетіктер"
203 "Отын"
204 "Ыдыс және ыдыстық заттар
205 "Қосалқы бөлшектер"
211 "Негізгі өндіріс"
212 "Өзінде өндірілген жартылай фабрикаттар"
213 "Көмекші өндіріс"
221 "Дайын өнім"
301 "Алуға арналған есептеулер"
302 "Алынған вексельдер"
333 "Қызметкерлер мен басқа да тұлғалардың борышы"
431 "Ел ішінде шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша"
441 "Ұлттық валютада ағымдағы корреспонденттік шоттардағы ақша"
451 "Кассадағы ұлттық валютамен қолға берілетін ақшалар"
681 "Еңбекақы бойынша қызметкерлермен есеп айырысу"
682 "Лауазымды тұлғаларға борыш"
801 "Сатылған дайын өнімнің (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) өзіндік құны"
862 "Табиғат апатынан болған кірістер (шығындар)

863 "Тоқтатылған операциялардан болған кірістер (шығындар)
1-бөлім бойынша жиыны
2-бөлім бойынша жиыны
10-журнал-ордер бойынша жиыны

шоттар бойынша айналымдар

21 | 31 | 34 | 65 | 68
"Аяқтал.|"Күдікті | "Алдағы |"Кепілдіктер мен| "Өзге де
маған |талаптар |кезеңдердің| шартты | кредиторлық
өндіріс"|жөніндегі |шығындары" |міндеттемелер" | борыш және
бөлім. |резервтер"|бөлімшесі | бөлімшесі | есептеу"
шесі	бөлімшесі			бөлімшесі
N |N |N	N	N	N	N	N	N	N	N |N |N |N |N |N |N

13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29

Басқалары | 920 | N____ | N____ | N____ |
(журнал-ордерлерде | "Қосалқы | | | |
көрсетілген сомалар)|өндірістер"| | | | жиыны
-------------------| | | | |
N | N | N | N | | | | |

30 31 32 33 34 35 36 37 38

3-бөлім. Экономикалық элементтер бойынша

N	Көрсеткіштердің атауы	Материалдық шығындар	Еңбекақы төлеу шығындары	Сақтандыруға арналған есептеулер			
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Экономикалық элементтер бойынша есепті кезең шығындарының барлығы						
2	Жеке өндірістің кіріске жатқызылған материал. дарының құны						
3	Өндірістік шоттарға көшіріліп жазылған жеке өндірудегі дайын өнімнің құны						
4	20 "Материалдар" бөлімшесінің шоттарына көшіріліп жазылған жеке көлік қызметтері						
5	Материалдарды есепке алу жөніндегі шоттарға жатқызылған жалақы сомасы						
6	Өндірісшілік айналымсыз ай экономикалық ішінде элементтер бойынша өндіріске жыл арналған басынан шығындар						

(1 - 2 , 3 , 4 , 5)

7

есепті кезең шығындарын есептеу						
Құралдардың тозуы	Басқа да шығыстар					Барлығы
7	8	9	10	11	12	13

Журнал-ордер аяқталды 20____ж. "____" ______________

Айналымдар сомасының бас кітабында көрсетілген 20___ж. "__"_______

Орындаушылар ____________________ _______________________

(аты-жөні) (қолы)

____________________ _______________________

(аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер ____________________ _______________________

(аты-жөні) (қолы)

N 10 Журнал-ордер кезең шығыстарының өнімдерді (жұмыстарды, қызметтерді) өндіруге арналған шығындарды есепке алуға арналған. Журнал-ордерге жазба енгізуге негіз N 10 журнал-ордерге тізімдемелердің деректері болып табылады.

Журнал-ордер үш бөлімшеден тұрады. Бірінші "Есепті кезеңнің шығындары" бөлімі 11 "Материалдық емес активтердің амортизациясы", 13 "Негізгі қорлардың тозуы", 20 "Материалдар", 21 "Аяқталмаған өндіріс", 31 "Күдікті талаптар жөніндегі резервтер", 34 "Алдағы кезеңдердің шығындары", 67 " Берушілермен және мердігерлермен есеп айырысу", 68 "Өзге де кредиторлық борыш және есептеу" және басқа бөлімшелер шоттарының кредиті бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Бұдан басқа, осында 26-29-бағандарды 910 "Өзіндік өндірістік жартылай фабрикаттар", 920 "Қосалқы өндірістер", 930 "Құжаттық шығындар" шоттарының кредиті бойынша ескерілетін сомалар көрсетіледі. Осылайша, 910-шоттың кредиті бойынша одан әрі өңдеуге негізгі өндіріске берілген дайын жартылай фабрикаттардың өзіндік құны, 920-негізгі өндіріс үшін қосалқы

өндірістерде дайындалған материалдардың құны, сондай-ақ қосалқы өндірістердің негізгі немесе басқа да қосалқы өндірістерге көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі.

Бірінші бөлімдегі дебеттелетін шоттар шығыстардың бағыттары бойынша топталған: негізгі өндірістің, қосалқы өндірістің шығыстары, кезең шығыстары және басқалары жеке-жеке көрсетіледі.

"Корресспонденттелетін шоттар бойынша айналымдар" екінші бөлімінде өндіруге арналған шығындарды есепке алу шоттарынан, кезең шығыстарынан басқа болуы мүмкін шоттардың дебетімен корреспонденттелетін жоғарыда аталған шоттар бойынша кредиттік айналымдар және т.т. көрсетіледі.

N 10 журнал-ордердің кредиттік шоттары айналымының барлық сомасын алу мақсатында екінші бөлімге (осы үшін көзделген арнайы жолға) 1 "Есепті кезеңнің шығындары" бөлімінен кредиттік шоттар айналымының тиісті жиыны көшіріліп жазылады. "N 10 журнал-ордер бойынша барлығы" жолы бойынша жиын сомасы "Барлығы" бағанының жиын сомасына сәйкес келуі тиіс.

Экономикалық элементтер бойынша шығындарды топтау 3 "Экономикалық элементтер бойынша есептеу кезең шығындарын есептеу" бөлімінде көзделген кестеде жүргізіледі. Кестенің бірінші жолына жазба жүргізуіне 1 "Есепті кезеңнің шығындары" бөлімінің "Экономикалық элементтер бойынша барлығы" жолы бойынша келтірілген деректер негіз болады. Кестенің (2-7-жол.) жекелеген көрсеткіштері журнал-ордерге қосалқы тізімдемелердің көмегімен есеп айырысу жолымен не тиісті бастапқы құжаттар бойынша анықталады.

Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есептің тіркелімдері
N 10 журнал-ордерге
N 1 тізімдеме
NN________ негізгі өндірістің (керек емесін сызып тастау) қосалқы өндірістердің
цехтары жөніндегі шығындар
20____ж. _____________________ үшін

____

Кредиттелетін шоттар	11 "Материалдық емес активтердің	13 "Негізгі құралдардың тозуы"

|амортизациясы"|бөлімшесі
Талдамалы есеп |бөлімшесі |
баптарының |--------------|--------------
дебеттелетін шоттары | N | N | N |N |N |N | N |N

А | Б | В | 1 | 2 | 3 |4 | 5| 6| 7 |8

---

1 Шикізат
2 Материалдар
901 (921) 3 Сатып алынатын
"Материалдар" бұйымдар, жартылай
фабрикаттар
4 Ыдыс және ыдыстық
материалдар
5 Отын
6
Шот бойынша
жиыны 901 (921) 7
902 (922) 8 Жұмысшылардың
еңбек ақысы
"Өндірістік
жұмысшылардың 9
еңбек ақысы" 10
Шот бойынша
жиыны 902 (922) 11
903 (923) 12 Еңбек ақыдан
бөлінетін
аударымдар
"Еңбек ақыдан
бөлінетін
аударымдар" 13
14
15
Шот бойынша
жиыны 903 (923) 16
Барлық тікелей шығыстар
1 Шикізат
2 Материалдар

931 3 Отын
"Материалдар" 4 Қосалқы бөлшектер
5 Энергия
6 Аспаптар
7
Шот бойынша
жиыны 931 8
932 9 Жұмысшылардың
еңбек ақысы
"Өндіріс
жұмысшыларының 10
еңбек ақысы" 11
Шот бойынша
жиыны 932 12
933 13 Еңбек ақыдан
"Еңбек ақыдан бөлінетін
бөлінетін аударымдар
аударымдар" 14
15
Шот бойынша
жиыны 933 16
934 17 Техникалық
тексеру және
кету
"Құжаттық 18 Орташа жөндеу
шығындар" 19 Ағымдағы жөндеу
20
Шот бойынша
жиыны 934 21
935 22 Негізгі
"Негізгі құралдардың тозуы
қорлардың және
материалдық 23 Материалды емес
емес активтердің
активтердің амортизациясы
амортизациясы.
ның" тозуы
Шот бойынша 24
жиыны 935

25 Жылуға арналған шығыстар
26 Жарық түсіруге арналған шығыстар
936 27 Суға ақы төлеу
"Коммуналдық 28
қызметтер" 29
Шот бойынша 30
жиыны 936
937 31 Негізгі құралдарды жалға беру үшін ақы төлеу
"Арендалық 32
ақы" 33
Шот бойынша
жиыны 937 34
35 Іссапар шығыстары
36 Бос тұрып қалудан түсетін шығындар
938 37
"Өзгелер" 38
39
40
41
42
Шот бойынша
жиыны 938 43
Барлық жүкқұжат шығыстары
Әрбір бет бойынша барлығы

N___________ цех бойынша шығындар

---

20 "Материалдар" | 34 "Алдағы кезең. | 65 "Кепілдіктермен
бөлімшесі | дердің шығындары" | және мердігерлермен
| бөлімшесі | есеп айырысу" бөлімшесі
-------------------|---------------------|------------------------
N |N |N |N |N | N | N | N | N | N | N | N | N | N

---

9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22

68 "Өзге де кредиторлық | Басқа да (басқа да | Цех |Барлығы борыш және есептеу" | журнал-ордерлерде |бойынша| бөлімшесі | көрсетілген сомалар) |жиыны |
------------------------|----------------------|-------|----------
N| N | N | N |N |N |N | N |N | N | N | N | N | N | N

23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37

N___________ цех бойынша

11 "Материалдық емес |13 "Негізгі құралдардың|20 "Материалдар" активтердің амортиза.| тозуы" бөлімшесі	бөлімшесі циясы" бөлімшесі	
N	N	N	N	N	N	N	N |N |N |N	N	N	N

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14

таблицаның жалғасы
шығындар

салым парағы

```
 34 "Алдағы |65 "Кепілдіктер|     68 "Өзге де        |Басқа да    |Цех
 кезеңдердің|мен шартты       |      кредиторлық       |(басқа да   |бо.
 шығындары" |міндеттемелер" |     борыш және         |журнал-     |йын.
 бөлімшесі   |бөлімшесі         |      есептеу"            |ордерлерде |ша
             |                  |    бөлімшесі          |көрсетілген|жиы.
             |                  |                       |сомалар)    |ны
------------|---------------|--------------------|-----------|----
 N | N | N  |N|N | N | N | N|N |N |N |N |N |N |N |N |N |N |N | N
15  16   17 18 19 20  21  22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 36
```

Корреспонденттік шоттар бойынша барлығы
(N 10 журнал-ордерге ауыстыруға)

```
                          |11 "Материал. |13 "Негізгі |20 "Мате.
     Кредиттелетін шоттар|дық емес        |құралдардың |риалдар"
                         |активтердің    |тозуы"      |бөлімшесі
                              |амортизациясы"|бөлімшесі   |
Дебеттелетін шоттар      |бөлімшесі       |            |
                              |-------------|-----------|----------
```

| N | N | N | N | N | N |N |N |N

A 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Тікелей шығыстар:
901 (921) "Материалдар"
902 (922) "Өндірістік жұмысшыларының еңбек ақысы"
903 (923) "Еңбек ақыдан бөлінетін аударымдар"
Жүкқұжат шығыстары:
931 "Материалдар"
932 "Өндіріс жұмысшыларының еңбек ақысы"
933 "Еңбек ақыдан бөлінетін аударымдар"
934 "Құжаттық шығындар"
935 "Негізгі құралдардың және материалды емес активтердің амортизациясының тозуы"
936 "Коммуналдық қызметтер"
937 "Арендалық ақы"
938 "Өзгелер"
Барлығы

34 "Алдағы |65 "Кепілдіктер| 68 "Өзге де |Басқа да |
кезеңдердің|мен шартты | кредиторлық |(басқа да |
шығындары" |міндеттемелер" | борыш және |журнал- |Жиыны
бөлімшесі |бөлімшесі | есептеу" |ордерлерде |
| | бөлімшесі |көрсетілген |
| | |сомалар) |
------------|---------------|-----------------|------------|-------
N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |

10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22

____
____
____
____
____
____
____
____
____

Тізімдеме аяқталды 20___ж. "_____"_____________
10 журнал-ордерге тиісті жазбалар ауыстырылды 20__ж "__"_________
Орындаушылар ___________________________ ______________________
(аты-жөні, тегі) (қолы)

____________________________ ______________________
(аты-жөні, тегі) (қолы)

N 10 журнал-ордерге N 1 тізімдеме цехтардың бөлінісінде өндіріске арналған шығындарды есепке алуға арналған. Жекелеген цехтар бойынша шығындарды көрсету үшін салым парақтары пайдаланылады. Цехтардың басым саны кезінде цехтардың жекелеген топтарына тізімдемелер ашылуы мүмкін. Негізгі өндіріс және қосалқы өндірістер цехтарының бөлінісінде шығындарды есепке алу бөлектеп жүзеге асырылады.

Тізімдемедегі әрбір жекелеген цех бойынша оның қызметіне жататын барлық тікелей және жүкқұжат шығыстары көрсетіледі. Осы шығыстар талдамалы есепке алу баптарының бөлінісінде көрсетіледі.

Әрбір цехтың шығындары туралы жазбалар тиісті бағандар бойынша корреспонденттік шоттардың бөлінісінде жүргізіледі. Бұл ретте қандай да болмасын журнал-ордерде көрсетіліп қойылған шығыстар, мысалы банк немесе есеп беретін тұлғалар арқылы кассадан жүргізілген шығыстар, коммуналдық қызметтер көрсету немесе негізгі құралдарды жөндеуді жүзеге асыру және т.б. бойынша көлденең ұйымдар қызметінің құны, сондай-ақ өндірістік қажеттіліктерге жұмсалған дайын бұйымдардың құны тиісті журнал-ордерлерден шифрларға топтастыру парақшасының негізінде "Басқа да (басқа да журнал-ордерлерде көрсетілген сомалар)" бағаны бойынша тізімдемеде көрсетіледі.

Тұтастай алғанда (немесе тізімдемеге енгізілген цехтардың тобы бойынша) корреспонденттік шоттардың бөлінісіндегі ұйымдар бойынша өндіріске арналған шығындардың жалпы сомасын есептеу тізімдемеде көзделген "Корреспонденттік шоттар бойынша барлығы" кестесінде жүргізіледі.

Корреспонденттік шоттар бойынша негізгі өндіріс (қосалқы өндірістер)

жөніндегі өндіріске арналған шығындар туралы жиынтық деректер " Корреспонденттік шоттар бойынша барлығы" кестесінен N 10 журнал-ордердің бірінші бөліміне ауыстырылады.

Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі
N 10 журнал-ордерге
N 2 тізімдеме

Негізгі өндіріс (қосалқы өндірістер) шығыстарын* пайда болған жерлері бойынша топтау, сондай-ақ дайын өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің) накты өзіндік құнын анықтау

20____жылғы _______________________

____
*керек еместі сызып тастау

N р/р	Құрылымдық бөлімшенің атауы	900 "Негізгі өндіріс" дебет шоты бойынша (920 "Қосалқы өндірістер") кредит шотынан				Шығындар жиыны (1-топ - 5-топ)
		901 (921) "Материалдар"	902 (922) "Өндіріс жұмысшыларының еңбек ақысы"	903 (923) "Еңбек ақыдан бөлінетін аударымдар"	904 (924) "Құжаттық шығындар"	
А	Б	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						

900 "Негізгі өндіріс" шоты бойынша барлығы (920 "Қосалқы өндірістер")

Кредит бойынша|900 "Негізгі | Есептен |Аяқталмаған|Дайын
айналым (шы. |өндіріс" шоты|шығарылғандарды |өндірістің |өнімнің
ғындарды азай.|бойынша ішкі |шегергенде және | қалдығы |(жұмыс.
туға дебет шо.|айналым (920 |ішкі айналымды |-----------|тардың,
тына есептен |"Қосалқы өн. |есепке алғанда |ай |ай |қызмет.
шығарылған) |дірістер") | барлығы |ба. |со. |тердің)
--------------|(алынған-, | |сында|ңында|негізгі
коррес. |со. |қосылған+) | | | |өзіндік
пондент.|масы |-------------| | | |құны
тік шот | |саны |сомасы | | | |

7 8 9 10 11 12 13 14

Кестенің жалғасы

Жоспарлы өзіндік құны | Ауытқулар (+,-) | Шығарылған өнімнің саны

15 16 17

900 "Негізгі өндіріс" (920 "Қосалқы өндірістер") кредит шотынан дебет шотына

211 "Негізгі өндіріс", 212 "Өзінде өндірілген жартылай фабрикаттар", 213 "Көмекші өндіріс", 221 "Дайын өнім", 801 "Сатылған дайын өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің) өзіндік құны", 811 "Тауар өткізуге байланысты шығыстар (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) іске асыру жөніндегі шығыстар", 821 "Жалпы және әкімшілік шығыстар", 901 " Материалдар", 934 "Құжаттық шығындар", 936 "Коммуналдық қызметтер", 938 " Өзгелер" және т.б.

N	N	N	N	N	N

18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29

Тізімдеме аяқталды 20___ж. "_____"_____________

Орындаушылары: ___________________________ ______________________

(аты-жөні, тегі) (қолы)

___________________________ ______________________

(аты-жөні, тегі) (қолы)

N 10 журнал-ордерге N 2 тізімдеме өндіріс шығыстарын пайда болған жерлері бойынша топтастыруға, сондай-ақ дайын өнімнің (жұмыстардың, қызметтердің) накты өзіндік құнын анықтауға арналған.

Тізімдеменің бірінші алты бағандарына N 10 журнал-ордеріне N 1-тізімдемеден, сондай-ақ N 10 журнал-ордерінен тиісті деректер ауыстырылады. Негізгі өндіріс (қосалқы өндірістер) шығыстарының жалпы сомасы құрылымдық бөлімшелер кесімінде 7 "Шығындар жиыны" бағанында көрсетіледі.

Өндіріс шығындарын азайтуға есептен шығарылуға жататын сомалар " Кредит бойынша айналымдар (шығындарды азайтуға дебет шотына есептен шығарылған)" бағанында көрсетіледі. Мысалы, мұнда қайтарымды қалдықтардың сомасы, яғни бастапқы материалды дайын өнімге айналдыру

процесінде пайда болған шикізат, материалдар қалдықтары және т.б. көрсетіледі.

"900 "Негізгі өндіріс" (920 "Қосалқы өндірістер") шоты бойынша ішкі айналым" бағанында (алынған-, қосылған +)" бір құрылымдық бөлімшенің екінші бөлімшеге көрсеткен қызметінің жоспарлы өзіндік құны көрсетіледі. Бұл деректер құрылымдық бөлімшелер кесімінде бұл қызметтер көрсетілген бе әлде алынған болып табылатындығына байланысты тиісінше қосу немесе алу белгілерімен көрсетіледі.

Есептен шығарылғандарды шегергенде және ішкі айналымды есепке алғанда жеке құрылымдық бөлімшелер бойынша шығындардың жалпы сомасы 12 " Есептен шығарылғандарды шегергенде және ішкі айналымды есепке алғандағы барлық шығындар" бағанында көрсетіледі.

Ай басындағы аяқталмаған өндіріс қалдығы өткен айдағы тізімдеме деректері бойынша көрсетіледі, ал ай соңындағы қалдық аяқталмаған өндірісті түгендеу кесімдері немесе есепке алу деректері бойынша анықталады.

Есепті айда шығарылған өнімнің нақты өзіндік құнын анықтау үшін (15-баған) 12 "Есептен шығарылғандарды шегергенде және ішкі айналымды есепке алғандағы барлық шығындар" бағанында көрсетілген сомаға ай басында аяқталмаған өндіріс қалдығының сомасы қосылады және ай соңында аяқталмаған өндіріс қалдығының сомасы алынып тасталады.

Дайын өнімді жоспарлы өзіндік құны бойынша есепке алуды жүргізетін ұйымдар ол туралы деректерді 17 "Ауытқулар +,-" бағанындағы нақты өзіндік құнынан ауытқуларды анықтаумен 16 "Жоспарлы өзіндік құны" бағанында көрсетеді.

18 "Шығарылған өнімнің саны" өнім бірлігінің нақты өзіндік құнын анықтау үшін әрбір құрылымдық бөлімше шығарған дайын өнімнің саны туралы мағлұматтар беріледі.

Дайын өнімнің, атқарылған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің нақты өзіндік құны және аяқталмаған өндірістің құны, ал қажет болған жағдайда шығарылған өнімнің саны да 19-3 "900 "Негізгі өндіріс" (920 "Қосалқы өндірістер") кредит шотынан" бағанында көрсетіледі.

Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есептің тіркелімдері
N 10 журнал-ордерге

N 3 тізімдеме

кезең шығыстары

20____ж. _____________________ үшін

Шығыс түрлері	Кредиттелетін шоттар: 11 "Материалдық емес активтердің амортизациясы" бөлімшесі			13 "Негізгі құралдардың тозуы" бөлімшесі		
	N	N	N	N	N	N
А	1	2	3	4	5	6
Қызметкерлердің еңбек ақысы						
Қызметкерлер еңбек ақысынан аударымдар						
Сыйлықтар және басқа да ұқсас төлемдер						
Жекеменшікті сақтандыру шығыстары						
Қызметкерлердің іс-сапар шығыстары						
Негізгі қаражаттың амортизациялық аударымдары						
Негізгі қаражатты ұстау шығыстары						
Жөнелту пунктіне дейін жүк тасу						
Жүк тиеу-түсіру жұмыстары						
Маркетинг шығындары						
Жарнама бұйымдарын әзірлеу және шығару шығыстары						
Тауарларды буып-түю, тиеу, жеткізу шығыстары						
Өткізу және басқа делдал ұйымдарға төленетін комиссиялық алымдар						
Коммуналдық қызметтер шығыстары						
Тауарларды өткізу орындарында сақтау шығыстары						
Дайын өнімді (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) өткізу шығыстарының жиыны						

А. Дайын өнімді (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) өткізу шығыстары

20 "Материалдар" | 34 "Алдағы кезең. | 65 "Кепілдіктер мен
бөлімшесі | дердің шығындары" | шартты міндеттемелер"
| бөлімшесі | бөлімшесі
-------------------|---------------------|------------------------
N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N

7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19

68 "Өзге де кредиторлық | Басқалар (басқа |
борыш және есептеу" | журнал-ордерлерде кө. | Жиыны
бөлімшесі	рініс тапқан сомалар)
N	N	N	N	N	N	N	N

20 21 22 23 24 25 26 27 28

|11 "Материал. |13 "Негізгі
Кредиттелетін шоттар |дық емес |құралдардың

Шығыстардың түрлері	"Негізгі құралдар" бөлімшесі		"Материалдық емес активтердің амортизациясы" бөлімшесі		"Басқа активтердің тозуы" бөлімшесі	
	N	N	N	N	N	N
А	1	2	3	4	5	6
Әкімшілік қызметкердің еңбек ақысын төлеу						
Қызмет көрсететін шаруашылықтарда жұмыс істейтін қызметкердің еңбек ақысын төлеу						
Әкімшілік қызметкердің және қызмет көрсететін шаруашылықтарда жұмыс істейтін қызметкердің еңбек ақысын төлеуден түсетін аударымдар						
Басқарудың техникалық құралдарын, байланыс тораптарын, дабыл беру құралдарын және өндіріске жатпайтын басқарудың басқа да техникалық құралдарын ұстауға және қызмет көрсетуге арналған шығыстар						
Жалпы шаруашылық мақсаттағы негізгі құралдардың амортизациясы						
Банк қызметтеріне ақы төлеу						
Басқарудың әкімшілік қызметкерінің іссапар шығыстары						
Кеңсе, типография, почта-телеграф және телефон шығыстары						
Өкілдік шығыстары						
Жалпы шаруашылық мақсаттағы негізгі құралдарды жалға беру жөніндегі шығыстар						
Мүліктен, жылжымайтын мүліктен түсетін салықтар, алымдар және аударымдар						
Коммуналдық қызметтер үшін шығыстар						

Күзетке, өртке қарсы күзетке арналған шығыстар, сауықтыру іс-шараларын өткізу жөніндегі шығыстар және жалпы шаруашылық сипаттағы басқа да шығыстар
Жалпы шаруашылық мақсатта пайдаланылатын негізгі құралдарды ұстауға арналған шығыстар
Күмәнді талаптар бойынша резервті құруға арналған шығыстар
Алдағы кезеңдегі шығыстарға резервтерді құруға арналған шығыстар
Нормативтен тыс шығындар, қоймалардағы тауар-материалдық қорлардың бүлінуі мен кемшіндері және басқа да өндірілмейтін шығыстар және шығындар
Бір жолғы сыйақылар
Консультациялық, аудиторлық және ақпараттық қызметтерге ақы төлеу
Сот шығыны
Үкім шығарылған немесе танылған айыппұлдар, өсімақылар, тұрақсыздық айыптары және санкцияның басқа да түрлері
Ұрланған залалдар
Жалпы және әкімшілік шығыстар жиыны

Б. Жалпы және әкімшілік шығыстар

---

20 "Материалдар" бөлімшесі						31 "Күдікті талаптар жөніндегі резервтер" бөлімшесі	34 "Алдағы кезеңдердің шығыстары" бөлімшесі		
N	N	N	N	N	N	N	N	N	N

7 8 9 10 11 12 13 14 15 16

65 "Кепілдіктер|68 "Өзге де кредиторлық|Басқа да (басқа|
мен шартты | борыш және есептеу" |да журнал-ор. |
міндеттемелер" | бөлімшесі |дерлерде көрсе.| Жиыны
бөлімшесі		тілген сомалар)
N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N

17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28

B. Сыйақылар жөніндегі шығыстар

Кредиттелетін шот | 684 "Төлеуге сыйақылар"
|
Шығыстардың түрлері |

A 1

Банктердің қарыздары бойынша

сыйақыларды төлеу
Берушілердің қарыздары бойынша сыйақыларды төлеу
Мүлікті жалға беру бойынша сыйақыларды төлеу жөніндегі шығыстар
____
____
____
____
____
____
____

Сыйақылар бойынша шығыстардың жиыны
____

N 10 журнал-ордерге N 3 тізімдемеде 811 "Тауар өткізуге байланысты шығыстар (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) іске асыру жөніндегі шығыстар", 821 "Жалпы және әкімшілік шығыстар" және 831 "Сыйақы түріндегі шығыстар" жинақтамалы шоттарында ескерілетін шығыстар көрсетіледі.

Тізімдемедегі кредит айналымдары жазбаларының тәртібі N 1 тізімдемеге түсіндірулерде баяндалған тәртіпке ұқсас, бұл ретте осы шығыстар олардың түрлері бойынша көрсетіледі.

Қорытынды жолдарда есептелген кезең шығыстарының сомалары N 10 журнал-ордердің бірінші бөлімінің тиісті жолдарында корреспонденттік шоттар бойынша ауыстыруға жатады.

Қаржы министрінің 2004 жылғы 11 наурыздағы N 117 бұйрығымен бекітілген

____

ұйым

Бухгалтерлік есептің тіркелімдері 22 "Тауарлар", 30 "Сатып алушылар мен тапсырысшылардың берешегі", 32 "Сабақтас (тәуелді) ұйымдардың дебиторлық берешегі", 70 "Негізгі қызметтің кірісі" бөлімшелері шоттарының кредиті бойынша N 11 журнал-ордер

200__ж.______________________ үшін

Шоттардың кредитінен | 22 "Тауарлар" |30 "Сатып алушы.
| | лар мен тапсы.
Шоттардың дебетіне | | рысшылардың
	берешегі"
N__|N__|N__|N___|N__ |N__|N__|N___

A 1 2 3 4 5 6 7 8

301 "Алуға арналған есептеулер"
302 "Алынған вексельдер"
303 "Сатып алушылар мен тапсырысшылардың басқа берешегі"
311 "Күдікті талаптар жөніндегі резервтер"
321 "Сабақтас ұйымдардың борышы"
431 "Ел ішінде шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша"
441 "Ұлттық валютада ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша"
451 "Кассадағы ұлттық валютамен қолға берілетін ақшалар"
611 "Алдағы кезеңдердің кірістері"
801 "Сатылған дайын өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің) өзіндік құны

Жиыны

32 "Сабақтас(тәуелді)|70 "Негізгі қызметтің| | Жиыны

ұйымдардың дебиторлық| кірісі" | |
берешегі"		
N__ |N__| N__ |N____ |N___|N___|N____|N____| N____	N____

9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Бөлімшелердің шоттарына талдамалы деректер
70 "Негізгі қызметтің кірісі"

А кестесі

N р/р	Бөлімшенің шоттары	Айдың басындағы сальдо	Бір айдағы айналым	Айдың аяғындағы сальдо
А	Б	1	2	3	4
			Жиыны	

71 "Сатылған тауарлардың қайтарылуы және сатудан шегерулері, бағадан шегерулер"

Б кестесі

N р/р	Бөлімшенің шоттары	Айдың басындағы сальдо	Бір айдағы айналым	Айдың аяғындағы сальдо

А	Б	1	2	3	4
Жиыны					

80 "Сатылған дайын өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің) өзіндік құны"

В кестесі

N р/р	Бөлімшенің шоттары	Айдың басындағы сальдо	Бір айдағы айналым	Айдың аяғындағы сальдо
А	Б	1	2	3	4
Жиыны				

А. Қорытындыланған деректер

N	Көрсеткіштердің атауы	Дайын өнім жоспарлы өзіндік құн бойынша	Дайын өнім іс-жүзіндегі өзіндік құн бойынша
1	Айдың басындағы қалдық		
2	Түсімдер		
3	Өзге де түсімдер		
4	Жиыны (1+2+3 бет.)		

5 Басқа тарапқа жіберілді
6 Өткізу бойынша көрсетусіз
жұмсалғаны
7 Қалдықтың іс-жүзіндегі
өзіндік құнының %
қатынастары және жоспарлы
өзіндік құнға түсетін
түсімдер
8 Есепті кезеңнің аяғындағы
қалдық (4 бет - 5 бет -
6 бет + 7 бет.)

Б. Тауар-материалдық қорларды қайтару жөнінде талдамалы деректер

| | | Бұйымдардың атауы |Жиыны|Барлық қай.
|Құжат| | (шифрлармен) | |тару бойынша
| | |----------------------| |жоспарлы
| | | | | | | | |өзіндік құн
| | |----------------------| |
| | | Көрсеткіштер | |

А Б В 1 2 3 4 5 6 7

саны Х
Төлемге Өткізілген
дейін тауар-мате.
риалдық
қорлардың
жоспарлы
өзіндік
құны
Өткізудің
құны
саны Х
Төлемнен Өткізілген
кейін тауар-
материалдық
қорлардың
жоспарлы

ө з і н д і к
қ ұ н ы
Ө т к і з у д і ң
қ ұ н ы

___

Жиын саны________________

Журнал-ордер аяқталды 200__ж. "_____" ___________________

Бас кітапта айналым сомалары көрсетілген 200__ж. "____" __________

Орындаушылар: ______________________________ _________________

(аты-жөні, тегі.) (қолы)

______________________________ _________________

(аты-жөні, тегі.) (қолы)

Бас бухгалтер ______________________________ _________________

(аты-жөні, тегі.) (қолы)

N 11 журнал-ордер 22 "Тауарлар", 30 "Сатып алушылар мен тапсырысшылардың берешегі", 32 "Сабақтас (тәуелді) ұйымдардың дебиторлық берешегі" және 70 "Негізгі қызметтің кірісі" бөлімшелері шоттарының кредиті бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Журнал-ордерде "Жиыны" деген жолда және "Кредит бойынша жиыны" 19-бағанда жинақтамалы шоттардың бөлінісінде кредит айналымдарының қорытынды сомалары көрсетіледі.

Журнал-ордерде негізгі қызметтен түсетін табыстар мен шығыстарды талдамалы есепке алуға арналған бөлім бар.

Талдамалы есеп 70 "Негізгі қызметтің кірісі", 71 "Сатылған тауарлардың қайтарылуы және сатудан шегерулері, бағадан шегерулер" және 80 "Сатылған дайын өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің) өзіндік құны" бөлімшелерінің жинақтамалы шоттарының бөлінісінде жүргізіледі. Негізгі қызметтен түсетін табыстардың, сатылған тауарлардың қайтарылуы және сатудан, бағадан шегерулердің және негізгі қызмет бойынша шығыстардың әрбір жинақтамалы шоты бойынша және тұтастай алғанда 70, 71 және 80 бөлімшелері ("Жиыны" деген жол) бойынша айдың басындағы сальдо, тиісінше кредит бойынша 70 бөлімшелердің жинақтамалы шоттары бойынша бір айдағы айналымдар, 71 және 80 - дебет бойынша және олар бойынша айдың аяғындағы сальдо ("Айдың аяғындағы сальдо" 3-баған) көрсетіледі. Талдамалы есептің деректері "Таза табыс есеп айырысулары" кестесін толтыру үшін пайдаланылады .

Өткізілген дайын өнімнің іс-жүзіндегі өзіндік құнын анықтау, сондай-ақ іс-жүзіндегі өзіндік құны бойынша айдың аяғында қоймалардағы дайын өнімнің қалдықтарын бағалау үшін "Қорытындыланған деректер" А кестесі арналған.

"Қорытындыланған деректер" А кестесінде "Жиыны" 4 деген жол бойынша " жоспарлы өзіндік құн бойынша" бағанында көрсетіледі: айдың басындағы дайын өнім, меншікті өнімнің дайын өнім және бір айдағы (1 жол + 2 жол + 3 жол) дайын өнімнің өзге де түсімдері (түгендеу кезінде айқындалған артықшылықтар және т.б.) қалдығының жалпы сомасы, 5 және 6 жолдары бойынша - өткізілген (басқа тарапқа жіберілген) дайын өнімнің және пайдаланудың басқа да бағыттары бойынша жұмсалған (жалпы және әкімшілік қажеттіліктерге, қосалқы өндірістерге, айқындалған кемшіндерге және т.б.) құны.

7 "Тауар-материалдық қорлар" деген осы жолдар "қосу" белгісімен Б " Тауар-материалдық қорларды қайтару жөнінде талдамалы деректер" (7 баған) кестесінен ауыстырылады.

Өткізілген дайын өнімнің іс-жүзіндегі өзіндік құнының ауытқу пайызы оның жоспарлы өзіндік құнынан (8 жол) мынадай формула бойынша орналасқан:

П = ((ДӨҚф + ДӨТф)/(ДӨҚу + ДӨТу))х100%

мұнда П - қоймалардағы дайын өнім және олардың жоспарлы өзіндік құнынан дайын өнім өндірісінен түскен қалдығының іс-жүзіндегі өзіндік құны ауытқуларының пайызы;

ДӨҚф - айдың басында іс-жүзіндегі өзіндік құн бойынша бағалаудағы қоймаларда дайын өнімнің қалдығы;

ДӨТф - бір айдың ішінде іс-жүзіндегі өзіндік құн бойынша өндірістен дайын өнімнің түсуі;

ДӨҚу - айдың басында жоспарлы өзіндік құн бойынша бағалаудағы қоймаларда дайын өнімнің қалдығы;

ДӨТу - бір айдың ішінде жоспарлы өзіндік құн бойынша өндірістен дайын өнімнің түсуі;

"Есепті кезеңнің аяғындағы қалдық" 9 жол бойынша жоспарлы өзіндік құн бойынша дайын өнімнің қалдығын ауытқу пайызына көбейту арқылы айдың аяғындағы дайын өнім қалдығының іс-жүзіндегі өзіндік құны анықталады. Осыған ұқсас жоспарлы өзіндік құн бойынша бағалаудағы өткізілген дайын өнімнің саны ауытқулардың осы пайызына түзетілсе, бір айда өткізілген дайын өнімнің іс-жүзіндегі өзіндік құны анықталады.

"Тауар-материалдық қорларды қайтару жөнінде талдамалы деректер" Б кестесі атаулардың немесе төлеуге дейін және төлегеннен кейін бұйымдар тобының бөлінісінде бір айда қайтарылған тауар-материалдық қорлардың саны, жоспарлы өзіндік құны және өткізу құны туралы ақпаратты жинақтауға арналған.

Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есептің тіркелімдері
10 "Материалдық емес активтер", 12 "Негізгі құралдар", 14 "Инвестициялар", 40 "Қаржылық инвестициялар", 72 "Негізгі емес қызметтен алынатын кіріс" бөлімшелері шоттарының кредиті бойынша
N 12 журнал-ордер

200__ж.________________________ үшін

Шоттардың кредитінен / Шоттардың дебетіне	12 "Негізгі қаражат" бөлімшесінің						
	N___	N___	N___	N___	N___	N___	N___
A	1	2	3	4	5	6	7
122 "Ғимараттар мен құрылыс-жайлары"							
123 "Машиналар мен жабдықтар, қосалқы тетіктер"							
131 "Ғимараттар мен құрылыс-жайларының тозуы"							
132 "Машиналар мен жабдықтардың, қосалқы тетіктердің тозуы"							
133 "Көлік құралдарының тозуы"							
134 "Өзге де негізгі құралдардың тозуы"							
541 "Негізгі құралдарды қайта бағалаудан алынатын төленбеген қосымша капитал"							
842 "Негізгі құралдардың істен шығуы бойынша шығыстар"							
845 "Негізгі емес қызмет бойынша өзге де шығыстар"							
861 "Табиғат апатынан болған өтелмеген шығыстар (шығындар)"							

Ж и ы н ы

Шоттардың кредитінен | 10 "Материалдық емес активтер" | бөлімшесінің
|-----------------------------------
Шоттардың дебетіне |N___ | N___ | N___ | N___| N___| N___

A	1	2	3	4	5	6
111 "Материалдық емес активтердің амортизациясы - лицензиялық келісімдер"						
112 "Материалдық емес активтердің амортизациясы - бағдарламалық қамтамасыз ету"						
113 "Материалдық емес активтердің амортизациясы - патенттер"						
114 "Материалдық емес активтердің амортизациясы - ұйымдастыру шығындары"						
115 "Материалдық емес активтердің амортизациясы - гудвилл"						
116 "Материалдық емес активтердің амортизациясы - өзге де материалдық емес активтер"						
841 "Материалдық емес активтердің шығуы бойынша шығыстар"						
Жиыны						

Шоттардың кредитінен |14 "Инвестициялар" | 40 "Қаржылық
| бөлімшесінің | инвестициялар"
Шоттардың дебетіне | | бөлімшесінің
|------------------|------------------

|N__ |N__ |N__ |N__ |N__ |N__ |N__ |N___

A 1 2 3 4 5 6 7 8

---

321 "Еншілес ұйымдардың берешегі"
322 "Тәуелді ұйымдардың берешегі"
323 "Бірлесіп бақыланатын заңды тұлғалардың берешегі"
431 "Шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша"
441 "Есеп айырысу шотындағы ақша"
451 "Ұлттық валюта түріндегі кассадағы қолда бар ақшалар"
542 "Инвестицияларды қайта бағалаудан түсетін қосымша төленбеген капитал"
843 "Инвестициялардың, қаржы инвестицияларының шығуы бойынша шығыстар"
871 "Басқа ұйымдарға үлес қосудан түскен табыс (шеккен залал)"

Жиыны

Шоттардың кредитінен |72 "Негізгі емес қызметтен түсетін
| табыс" бөлімшесінің
|-----------------------------------
Шоттардың дебетіне |N___ | N___ | N___ | N___| N___| N___

A 1 2 3 4 5 6

---

301 "Алуға арналған есептеулер"

321 "Сабақтас ұйымдардың борышы"
322 "Тәуелді ұйымдардың борышы"
323 "Бірлесіп бақыланатын заңды тұлғалардың борышы"
332 "Есептелген сыйақылар"
401 "Акциялар"
402 "Облигациялар"
403 "Өзге де қаржылық инвестициялар"
431 "Ел ішінде шетел валютасындағы ағымдағы, корреспонденттік шоттардағы ақша"
441 "Ұлттық валютада ағымдағы корреспонденттік шоттардағы ақша"
451 "Кассадағы ұлттық валютамен қолға берілетін ақшалар"
542 "Инвестицияларды қайта бағалаудан алынатын төленбеген қосымша капитал"
611 "Алдағы кезеңдердің кірістері"
641 "Еншілес ұйымдарға борыш"
642 "Тәуелді ұйымдардың қарыздары"
643 "Бірлесіп бақыланатын заңды тұлғаларға борыш"
671 "Төлеуге шоттар"

Жиыны

Бөлімшенің шоттарына талдамалы деректер
72 "Негізгі емес қызметтен алынатын кіріс"

А кестесі

N р/р	Бөлімшенің шоттары	Айдың басындағы сальдо	Бір айдағы айналым	Айдың аяғындағы сальдо

А	Б	1	2	3	4

Жиыны

84 "Негізгі емес қызметтер бойынша шығыстар"

Б кестесі

N р/р	Бөлімшенің шоттары	Айдың басындағы сальдо	Есепті айдағы айналым	Айдың аяғындағы сальдо
А	Б	1	2	3	4

Жиыны

Журнал-ордер аяқталды 200__ж. "___" ___________________________

Бас кітапта айналым сомалары көрсетілген 200__ж. "___" __________

Орындаушылар: ________________________________ ____________________

(аты-жөні, тегі.) (қолы)

________________________________ ____________________

(аты-жөні, тегі.) (қолы)

Бас бухгалтер ________________________________ ____________________

(аты-жөні, тегі.) (қолы)

N 12 журнал-ордер Үлгі жоспарының тиісті шоттарымен хат-хабарда 10 "Материалдық емес активтер", 12 "Негізгі құралдар", 14 "Инвестициялар", 40 "Қаржылық инвестициялар", 72 "Негізгі емес қызметтен алынатын кіріс" бөлімшелерінің жинақтамалы шоттарының кредиті бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Журнал-ордерде 10, 12, 14, 40 және 72 бөлімшелерінің әрбір кредиттелетін

жинақтамалы шоты үшін жекелеген бағандар арналған. Осы шоттармен дебет бойынша байланыстырылатын жинақтамалы шоттардың үлгілік тізбесі "А" бағанында келтірілген.

Әрбір жинақтамалы шот бойынша айдың аяғында 10, 12, 14, 40 және 72 бөлімшелері шоттарының кредиті бойынша айналым сомалары есептеледі және Бас кітапқа ауыстырылатын "Жиыны" деген жолда көрсетіледі.

Журнал-ордер негізгі емес қызметтен түсетін табыстар мен шығыстарды талдамалы есепке алуға арналған бөлімді қамтиды. Талдамалы есепке алу 72 " Негізгі емес қызметтен түсетін табыс" және 84 "Негізгі емес қызметтер бойынша шығыстар" бөлімшелерінің жинақтамалы шоттарына қосалқы шоттардың бөлінісінде жүргізіледі. Негізгі емес қызметтен түсетін табыстар мен шығыстардың жинақтамалы шоттарының әрбір қосалқы шоты бойынша көрсетіледі: айдың басындағы сальдо, тиісінше кредит бойынша 72 бөлімшелердің шоттарына қосалқы шоттар бойынша бір айдағы айналымдар -, 84 - дебет бойынша және олар бойынша айдың аяғындағы сальдо ("Айдың аяғындағы сальдо" 3-баған), талдамалы есептің деректері "Таза табыс есеп айырысулары" кестесін толтыру үшін пайдаланылады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі
N 13 журнал-ордеры, 50 "Жарғылық капитал", 51 "Төленбеген капитал", 52 "Қайтарып алынған капитал", 53 "Төленген қосымша капитал", 54 "Төленбеген қосымша капитал", 55 "Резервтік капитал", 56 "Бөлінбеген кіріс (жабылмаған зиян)" бөлімшелерінің кредит шоттары бойынша

200__ жылғы ________________________

50 "Жарғылық капитал" бөлімшесінің кредит шотынан дебет шоттарына

N р/р	Жазбаның мазмұны	501 "Қарапайым акциялар" кредит-шотынан дебет шотына	Жиыны	502 "Артықшылығы бар акциялар" кредит-шо.	Жиыны	503 "Салымдар мен пайлар" кредит шотынан	Жиыны

			тынан		дебет
	-------------		дебет шо.		шотына
|N	N	N	|тына		
					----------		-----------
				|N	N	N	|N |N	N

А   Б   1 2   3   4   5 6   7   8   9 10 11   12

Жиыны

---

51 "Төленбеген капитал" бөлімшесінің 511 "Төленбеген капитал" кредит шотынан дебет шотына

N | |511 "Төленбеген капитал" кредит шотынан |Жиыны
р/р|Жазбаның|дебет шотына |
мазмұны	
	--
|N___| N___| N___| N___| N___| N___| N___|N__

А   Б   1   2   3   4   5   6   7   8   9

Жиыны

---

52 "Қайтарып алынған капитал" бөлімшесінің 521 "Қайтарып алынған капитал" кредит шотынан дебет шотына

N | |521 "Қайтарып алынған капитал" кредит |Жиыны
р/р| Жазбаның|шотынан дебет шотына |
            |мазмұны |--|
     | |N___ | N___ | N___ | N__ _ | N___ | N__|

А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Ж и ы н ы								

53 "Төленген қосымша капитал" бөлімшесінің 531 "Төленген қосымша капитал" кредит шотынан дебет шотына

N р/р	Жазбаның мазмұны	531 "Төленген қосымша капитал" кредит шотынан дебет шотына						Жиыны
		N___	N___	N___	N___	N___	N___	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Ж и ы н ы								

54 "Төленбеген қосымша капитал" бөлімшесінің кредит шотынан дебет шотына

N р/р	Жазбаның мазмұны	541 "Негізгі қорды қайта бағалаудан түсетін қосымша төленбеген капитал" кредит шотынан дебет шотына	Жиыны	542 "Инвестицияларды қайта бағалаудан түсетін қосымша төленбеген капитал" кредит шотынан дебет шотына				Жиыны	543 "Басқа да активтерді қайта бағалаудан түсетін қосымша төленбеген капитал" кредит шотынан дебет шотына	Жиыны
				N_	N_	N_	N__			

| |---------| | | | | | |N__ | N___|
| |N |N |N|N | | | | | | | | |

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Ж и ы н ы														

55 "Резервтік капитал" бөлімшесінің кредит шотынан дебет шотына

N р/р	Жазбаның мазмұны	551 "Құрылтай құжаттарда белгіленген резервтік капитал" кредит шотынан дебет шотына			Жиыны	552 "Басқа да резервтік капитал" кредит шотынан дебет шотына			Жиыны
		N___	N___	N__		N___	N___	N___	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
Ж и ы н ы									

56 "Бөлінбеген кіріс (жабылмаған зиян)" бөлімшесінің кредит шотынан дебет шотына

N р/р	Жазбаның мазмұны	561 "Есепті жылдың бөлінбеген табысы (жабылмаған залалы)" кредит шотынан дебет шотына			Жиыны	562 "Өткен жылдардың бөлінбеген табысы (жабылмаған залалы)" кредит шотынан дебет шотына			Жиыны
		N___	N___	N___		N___	N___	N___	

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
Ж и ы н ы									

Жеке капитал жиыны____ теңге

501 "Қарапайым акциялар" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Ж и ы н ы							

502 "Артықшылығы бар акциялар" шотына талдамалы деректер

N |Субшоттардың|Ай басындағы|Ағымдағы айдағы|Ай соңындағы|
р/р| атаулары |сальдо | айналымдар | сальдо |
| |------------|---------------|------------|

		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6
1							
2							
3							
Жиыны							

7

503 "Салымдар мен пайлар" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6
1							
2							
3							
4							
Жиыны							

7

511 "Төленбеген капитал" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6

7

1								
2								
3								
4								
Жиыны								

521 "Қайтарып алынған капитал" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1								
2								
3								
4								
Жиыны								

531 "Төленген қосымша капитал" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7

1								
2								
3								
4								
7								
Жиыны								

541 "Негізгі құралдарды қайта бағалаудан алынатын төленбеген қосымша капитал" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							
3							
Жиыны							

542 "Инвестицияларды қайта бағалаудан алынатын төленбеген қосымша капитал" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1								
2								
3								
4								
6								
Жиыны								

543 "Өзге де активтерді қайта бағалаудан алынатын төленбеген қосымша капитал" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1								
2								
3								
4								
6								
7								
8								

9	
1	0
1	1
1	2
1	3
1	4
1	5
1	6
1	7
Жиыны	

551 "Заңмен белгіленген резервтік капитал" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6
1							
2							
3							
4							

7

Жиыны								

552 "Өзге де резервтік капитал" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							
3							
4							
Жиыны							

561 "Есепті жылдың бөлінбеген кірісі (жабылмаған зиян)" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							
3							
4							

Жиыны

562 "Өткен жылдардың бөлінбеген кірісі (жабылмаған зиян)" шотына талдамалы деректер

N р/р	Субшоттардың атаулары	Ай басындағы сальдо		Ағымдағы айдағы айналымдар		Ай соңындағы сальдо	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6
1							
2							
3							
4							
Жиыны							

Журнал-ордер аяқталды 200__ жылғы "_______"_________________

Айналымдар сомасының бас кітабында көрсетілген 200__жылғы "_______"__________________

Орындаушылар: ______________________ ______________________

(Аты-жөні) (қолы)

______________________ ______________________

(Аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер ______________________ ______________________

(Аты-жөні) (қолы)

N 13 журнал-ордер 50 "Жарғылық капитал", 51 "Төленбеген капитал", 52 "Қайтарып алынған капитал", 53 "Қосымша төленген капитал", 54 "Қосымша төленбеген капитал", 55 "Резервтік капитал", 56 "Бөлінбеген табыс (жабылмаған залал)" бөлімшелерінің кредит шоттары бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Журнал-ордерде "Операция мазмұны" бағаны бойынша жарғылық капиталға жарналармен, ұйымның жарғылық және резервтік капиталының көбеюімен және т.б. байланысты, қолданыстағы заңнамамен белгіленген тәртіпте жүзеге

асырылатын операциялар бойынша қажетті жазбалар жүргізіледі.

Журнал-ордерде 50, 51, 52, 53, 54, 55 және 56 бөлімшелерінің әрбір синтетикалық шоттарына бағандар арналған, онда берілген шоттармен дебет бойынша байланыстырылатын синтетикалық шоттардың кодтары кіргізіледі. Ай соңында әрбір синтетикалық шот бойынша кредит бойынша айналым есептеледі және "Жиыны" бағанына кіргізіледі. Әрбір синтетикалық шот бойынша кредит бойынша айналым сомалары ("Жиыны" жолы) Бас кітапқа көшіріледі.

Журнал-ордерде ұйымның жеке капиталының болуына және айналымына субшоттар кесімінде талдамалы есепке алу жүзеге асырылады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі
N 14 журнал-ордер

57 "Жиынтық кіріс (зиян)", 71 "Сатылған тауарлардың қайтарылуы және сатудан шегерімді, бағадан шегерім", 80 "Сатылған дайын өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің) өзіндік құны",
81 "Тауар өткізуге байланысты шығыстар (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) іске асыру жөніндегі шығыстары",
82 "Жалпы және әкімшілік шығыстар", 83 "Сыйақы түріндегі шығыстар", 84 "Негізгі емес қызмет бойынша шығыстар", 85 "Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар", 86 "Төтенше жағдайлардан және тоқтатылған операциялардан түсетін табыстар (шеккен залалдар)", 87 "Басқа ұйымдарға үлес қосудан түскен табыс (шеккен залал)" бөлімшелерінің кредит-шоттары бойынша
200__жылғы____________________

____

Бөлімшелердің|57 |71 |80 |81
кредит |"Жи. |"Сатылған |"Сатылған дайын|"Тауар өткізуге
шоттарынан |ынтық|тауарлар. |өнімнің |байланысты
|кіріс|дың қайта.|(тауарлардың, |шығыстар
|(зи. |рылуы және|жұмыстардың, |(тауарларды,
|ян)" |сатудан |қызметтердің) |жұмыстарды,
| |шегерімді,|өзіндік құны |қызметтерді) іске
| |бағадан | |асыру жөніндегі
Дебет шоттарына | |шегерім" | |шығыстары"

|-----|----------|---------------|-----------------
| N__ | N__| N__ |N__|N__|N__|N__| N__

1	2	3	4	5	6	7	8	9
561 "Есептi жыл. дың бөлiнбеген кiрiсi (жабыл. маған зиян)"								
561-шот бойынша жиыны								
562 "Алдағы жылдардың бөлiнбеген кiрiсi (жабылмаған зиян)"								
562-шот бойынша жиыны								
571 "Жиынтық кiрiс (зиян)"								
571-шот бойынша жиыны								
701 "Дайын өнiмдi (тауарларды, жұмыстарды,								

қызметтерді) сатудан алынатын кіріс"

701-шот бойынша жиыны

861 "Табиғат апатынан болған өтелмеген шығыстар (шығындар)"

861-шот бойынша жиыны

862 "Табиғат апатынан болған кірістер(шығындар)"

862-шот бойынша жиыны

863 "Тоқтатылған операциялардан болған кірістер (шығындар)"

863-шот бойынша жиыны

864 "Төтенше жағдайлардан және тоқтатылған операциялардан болатын өзге де кірістер (шығындар)"

864-шот бойынша жиыны

---

871 "Басқа ұйымдардағы үлестік қосудан алынатын кіріс (шығыс)"

871-шот бойынша жиыны

Жиыны

```
82     | 83    |84           |85     |86 "Төтенше|87 "Басқа   |Жиыны
"Жалпы|"Сый.   |"Негізгі       |"Кор.   |жағдайлар.   |ұйымдардағы|
және   |ақы    |емес          |пора.  |дан және     |үлестік      |
әкім.  |түрін.|қызметтер     |тив.      |тоқтатылған|қатысудың    |
шілік  |дегі   |бойынша       |тік      |операция.    |кірісі        |
шығыс.|шығыс.|шығыстар"    |табыс   |лардан          |(шығын)"     |
тар"   |тар"   |              |салығы|түсетін       |              |
       |       |              |бойын.|кірістер      |              |
       |       |              |ша шы.|(шығындар)"|              |
       |       |              |ғыс.  |              |              |
       |       |              |тар"  |              |              |
------|------|-----------|------|-----------|-----------|
N___   | N____|N__|N__|N__| N__    | N____         |   N____      |
```

10	11	12	13	14	15	16	17	18

1-кесте

Есепті кезеңдегі таза табысты есептеу

Мазмұны	Есепті айда	Жыл басынан бастап
1. Іске асырудан түскен кіріс (N 11 журнал-ордер А-кестесі-В-кестесі)		
2. Іске асырылған дайын өнімнің өзіндік құны (N 11 журнал-ордер В-кестесі)		
3. Кезеңнің барлық шығыстары, оның ішінде: а) жалпы және әкімшілік шығыстар б) іске асыру бойынша шығыстар в) сыйақы төлеуге жұмсалған шығыстар		
4. Негізгі қызметтен түсетін кіріс (1-жол-2-жол-3-жол)		
5. Негізгі емес қызметтен түсетін табыс (N 12 журнал-ордер А-кестесі)		
6. Негізгі емес қызмет шығыстары (N 12 журнал-ордер Б-кестесі)		
7. Қарапайым қызметтен түсетін кіріс (4-жол+5-жол-6-жол)		
8. Табыс салығы (2-кестенің 10-жолы)		
9. Төтенше жағдайлардан және тоқтатылған операциялардан түсетін кірістер (шеккен залал)		
10. Таза кіріс (7-жол - 8-жол -+ 9-жол)		

2-кесте

Корпоративтік табыс салығын есептеу

Мазмұны	Есепті айда	Жыл басынан бастап
1. Негізгі қызметтен түсетін кіріс (7-бет, 1-кесте)		
2. Тұрақты айырмалар		
3. Тұрақты айырмалар сомасының жиыны		
4. Уақытша айырмалар		
5. Уақытша айырмалар сомасының жиыны		
6. Салық салынатын табыс		
Корпоративтік кіріс салығының ставкасы:		
а) ағымдағы кезеңде		
б) келешек кезеңде		
8. Корпоративтік кіріс салығының төлемге жататын шығысы (ағымдағы) (6-бет х 7-бет а)		
9. Мерзімі ұзартылған корпоративтік кіріс салығының шығысы (үнемдеу) (5-бет х 7-бет б)		
10. Корпоративтік кіріс салығының жалпы шығысы (үнемдеу) (8-бет+- 9-бет)		

Журнал-ордер аяқталды 200 жылғы "_"___________
Айналымдар сомасының бас кітабында көрсетілген 200 жылғы "_"___________
Орындаушылар: _______________ _______________
(Аты-жөні) (қолы)
_______________ _______________
(Аты-жөні) (қолы)
Бас бухгалтер _______________ _______________
(Аты-жөні) (қолы)

N 14 журнал-ордер 57 "Жиынтық кіріс (зиян)", 71 "Сатылған тауарлардың қайтарылуы және сатудан шегерімді, бағадан шегерім", 80 "Сатылған дайын өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің) өзіндік құны", 81 "Тауар өткізуге байланысты шығыстар (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) іске асыру жөніндегі шығыстары", 82 "Жалпы және әкімшілік шығыстар", 83 " Сыйақы түріндегі шығыстар", 84 "Негізгі емес қызметтер бойынша шығыстар", 85 "Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар", 86 "Төтенше жағдайлардан және тоқтатылған операциялардан түсетін кірістер (шығындар)", 87 "Басқа ұйымдардағы үлестік қатысудың кірісі (шығын)" бөлімшелерінің кредит шоттары бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Журнал-ордерде кредит айналымдарының сомасы синтетикалық шоттар кесімінде тиісті синтетикалық шоттар хат-хабарында көрсетіледі.

Кредит айналымының сомасы әрбір синтетикалық шот бойынша есептеледі және "Шот бойынша жиыны" жолдары бойынша кейін "Барлығы" жолында көрсетіледі.

Журнал-ордерде екі кесте ұсынылған: "Есепті кезеңдегі таза табысты есептеу " және "Корпоративтік кіріс салығын есептеу". Кестелер тиісті бастапқы құжаттар және тіркелімдер (N 11, 12-журнал-ордерлер және т.б.) негізінде толтырылады, онда осы есептеулерге қажет көрсеткіштер көрсетілген. Таза табысты және табыс салығын есептеу тәртібі 3 "Қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп" және 11 "Кіріс салығы бойынша есеп" бухгалтерлік есеп стандарттарымен анықталған.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі 200__жылғы ________________ арналған материалдар айналымын есепке алу жөніндегі тізімдеме

1. Материалдардың кірісі бойынша жиынтық деректер және ауытқуларды есептеу

Бет N		20 "Материалдар" бөлімшесінің шоттары							
		Нақты өзіндік құны бойынша				есептік бағалар бойынша			
		N	N	N	N	N	N	N	N
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
	А. Түскен материалдар өзіндік құнының жиынтық деректері								
1	6 журнал-ордерынан (671 кредит шоты)								
2	10 журнал-ордерынан (900, 910, 920 кредит шоттары)								
3	1, 2 журнал-ордерынан (43, 44, 45 бөлімшелер кредитінің шоттары)								
4	7 журнал-ордерынан (333 кредит шоты)								
5	9 журнал-ордерынан (68 бөлімшелерінің кредит шоттары)								
6	Журнал-ордерынан								
7	Барлығы								
	Б. Ауытқуларды есептеу								

8 Ай басындағы материалдар қалдығы (2-бөлімнің қорытынды деректері бойынша)
9 Барлығы қалдықпен (7+8-жолдар)

____

	Ауытқулар
Дебет (+)	Кредит (-)

____

10 Есепке алу бағалары бойынша ауытқулар (9-жол бойынша сомалар арасындағы айырмашылық)
11 Ауытқулар арасындағы айырмашылық (10:9х100-жолдары)
12 Ай соңындағы материалдар қалдығындағы ауытқулар сомасы
13 Есептен шығаруға жататын ауытқулар (10-12-жолдар)

____

II. ______________________ есебі бойынша айналым

N р/р	Қойманың атауы (N) немесе материал. дық жауапты тұлғаның аты-жөні	Ай басын. дағы қалдық	Түсті: Беруші. лер мен тапсырыс беруші. лерден	Түсті: Өзіміз. дің қосалқы өндірі. сімізден			Ішкі ауыстыру (өзге	Кіріс бойынша барлығы қоймалар. дан алынған)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7

1 .
2 .
3 .
4 .
5 .
6 .
7 .
8 .
9 .

Есептік бағалар бойынша барлығы

Ауытқулар (+,-)

Нақты өзіндік құны бойынша

20 "материалдар" бөлімшесінің

Жұмсалған және дебет есептер бөлімшесіне жатқызылған: | Ішкі ауыстыру | Шығындар бойынша барлығы | Ай соңын. дағы қалдық

80 "Сатылған дайын өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің) өзіндік құны", 81 "Тауар өткізуге байланысты шығыстар (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) іске асыру жөніндегі шығыстары", 82 "Жалпы және әкімшілік шығыстар", 90 "Негізгі өндіріс", 91 "Өзінде өндірілген жартылай фабрикаттар", 92 "Қосалқы өндірістер", 93"Құжаттық шығындар"

N	N	N	N	N	N	N	N	N			
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Тізімдеме аяқталды 20 __ жылғы "____" ______________

Атқарушылар ____________________________ ____________________

(Аты-жөні) (қолы)

_______________________________ ______________________

(Аты-жөні) (қолы)

Осы тізімдеме материалдар айналымын есепке алуға арналған. Мұнда материалдар айналымы және олардың қалдықтары олардың орналасқан (сақталған) жерлері бойынша есептік бағалар бойынша бағалауда айқындалады. Сонымен қатар, тізімдемеде түскен және кеткен материалдардың нақты өзіндік құны көрсетіледі, сатып алынған материалдардың өзіндік құнының олардың есептік бағалар бойынша құнынан ауытқулары анықталады және бөлінеді.

Тізімдеме екі бөлімнен тұрады: 1-бөлім "Материалдардың келуі жөнінде жиынтық деректер және ауытқуларды есептеу" және 2-бөлім "20 "Материалдар" бөлімшесінің есептері бойынша айналым".

1-бөлімнің А "Түскен материалдар өзіндік құнының жиынтық деректері" бөлігінде басқа журнал-ордерларда айқындалған материалдардың түсімі көрсетіледі:

жеткізушілерден (айналымдар 67 "Жеткізушілермен және мердігерлермен есептер" бөлімшесінің есеп несиесімен хат-хабарда) - N 6 журнал-ордерде;

жекеменшік өндірімнің (айналымдар 900, 910, 920 есептерінің несиесімен хат-хабарда) - 10 журнал-ордерде;

есеп беретін тұлғалар сатып алған (айналымдар 333 "Қызметкерлер мен басқа тұлғалардың борышы" шотымен хат-хабарда) - N 7 журнал-ордерде;

басқа заңды және жеке тұлғалардан түскен (айналымдар 68 "Өзге де кредиторлық борыш және есептеу" кіші бөлімінің 687 "Өзгелер" шотымен хат-хабарда)- N 9 журнал-ордерде.

1-бөлімнің Б "Ауытқуларды есептеу" бөлігі материалдардың ай басындағы қалдықтарын есепке ала отырып, түскен материалдардың нақты өзіндік құнының олардың есептеу бағалары бойынша құнынан ауытқу пайыздарын есептеуге арналған.

Материалдар қалдықтарының ай басындағы өзіндік құны және есептеу бағасы бойынша құны 2-бөлімнен 8-жолға көшіріледі (1 "Ай басындағы қалдық" бағаны). Ай басындағы материалдар қалдығының бағасы есеп айында түскен материалдар бағасын есепке алғанда нақты өзіндік құны және есепке алу бағасы бойынша 9-жолда көрсетіледі.

10-жол бойынша ай басындағы материалдар қалдығын есепке ала отырып бір ай ішінде сатып алынған материалдардың нақты өзіндік құнының олардың есепке алу бағасы бойынша құнынан ауытқулары көрсетіледі.

Анықталған ауытқулар (10-жол) ай соңындағы материалдар қалдығының және ағымдағы ай ішінде есептен шығарылған материалдардың жалпы құнының арасына бөлуге жатады.

Ағымдағы ай ішінде жұмсалған материалдар құнына келетін ауытқулар бөлігі

есепке алу бағалары бойынша материалдар шығындары көрсетілген шоттардың дебетіне есепке шығарылады.

Ауытқуларды бөлу жұмсалған материалдардың әрбір түрі және тобы бойынша ай басындағы қалдық бойынша ауытқулар сомасының және бір ай ішінде түскен материалдар бойынша ауытқулар сомасының ай басындағы және бір ай ішінде түскен материалдар қалдығының бағасының қатынасына сүйене отырып есептелген пайыз бойынша жүргізіледі:

П = ((МҚА +ТМА)/(ЕМҚ +ЕТМ))x100,

мұнда П - материалдардың нақты өзіндік құнының олардың есепке алу бағалары бойынша құнынан ауытқу пайызы;

МҚА - ай басындағы материалдар қалдығы бойынша ауытқулар;

ТМА - бір ай ішінде түскен материалдар бойынша ауытқулар;

ЕМҚ - есепке алу бағалары бойынша ай басындағы материалдар қалдығы;

ЕТМ - есепке алу бағалары бойынша бір ай ішінде түскен материалдар (ішкі ауысу сомасын есепке алмағанда).

Осы пайыз бойынша жұмсалған материалдарға қатысты ауытқуларды есептен шығару қажет (сол шоттарға).

Тізімдеменің 2-тарауы материалдардың бар екендігін және айналымын (түскенін, шығынын) есепке алу бағалары бойынша синтетикалық шоттар кесімінде есепке алуға арналған.

Есепке алу бағасы бойынша ай басындағы материалдар қалдығы бойынша, кірісі, шығысы және ай соңындағы қалдық бойынша қорытынды жүргізілгеннен кейін (26 "Есепке алу бағасы бойынша барлығы" жолы) келесі 27 "Ауытқулар (+, -)" жолында ай басындағы қалдықтар бойынша және сатып алынған материалдар бойынша ауытқулар сомасы көрсетіледі (7 "Кіріс бойынша барлығы" бағанында). Басқа бағандарда түскен материалдардың (жеткізушілерден, қосалқы өндірістерден және т.б.) нақты өзіндік құны анықталмайды, себебі ауытқулар әрбір түсім көздері бойынша жеке емес, барлық көздер бойынша жалпы анықталады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____

ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі

Сатып алушылармен және тапсырысшылармен

есептеулерді есепке алу тізімдемесі
20___жылғы ___________________ арналған

Айналымнан тыс активтерді, қаржы инвестицияларын

____

N |Бұйрық,| | Шот- |Сатып | Ай | Бұйымдардың атаулары
р/р|жүктеме|Ептеу| фактура |алушы |басын.| (топтары) бойынша
|құжат N| күні| немесе |(тапсы.|дағы | және басқалар
| | |оны алмас.|рысшы) |қалдық|_________________________
| | |тыратын | | | | | | |
| | |құжат, N | | | | | | |

____

А | Б | В | Г | Д | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6

____

____

____

____

____

Ж и ы н ы

____

тауар-материалдық қорларды іске асыру

____

активтерді іске |Ұсыныл.|Төлем| Төлем туралы белгілер | Ай
асыру жөніндегі | ған |құжа.|______________________________|соңын.
деректер |шоттар |тының|Күні| N___|N___ | N___| N___| дағы
___________________|бойынша| N | | | | | |сальдо
| | | |сомасы | | | | | | |

____

7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18

____

Тізімдеме аяқталды 20____ жылғы "______"______________

Орындаушылар: ______________________ ____________________

(Аты-жөні) (қолы)

_______________________ _____________________

(Аты-жөні) (қолы)

Тізімдеме шот-фактураларды немесе іске асырылған айналымнан тыс активтер, қаржы инвестициялары және тауар-материалдық қорлар бойынша басқа есептеу құжаттарын жинауға және топтауға арналған. Тізімдемедегі шот-фактуралар немесе оларды алмастыратын құжаттар негізіндегі жазбалар активтердің атаулары (топтары) бойынша және сатып алушылар (

тапсырысшылар) кесімінде оларды іске асыру жөніндегі басқа деректер бойынша жүргізіледі. 1-бағанға сатып алушылар (тапсырысшылар) кесіміндегі ай басындағы қалдықтар ауыстырылады. 2-10-бағандарында бұйымдардың атаулары немесе топтары бойынша іске асырылған активтердің сандық деректері көрсетіледі. 2 "Ұсынылған шоттар бойынша сомасы" бағанына бір ай ішінде іске асырылған активтер үшін ұсынылған шоттар бойынша сомалар кіргізіледі.

Ұсынылған шот-фактураларды төлеу жөніндегі операциялар 13-17 "Төлем туралы белгілер" бағандарында банктен көшірме, кассалық ордерлар немесе басқа ақшалай құжаттар негізінде көрсетіледі. "Төлем туралы белгілер" бағандарына сатып алушылар, тапсырысшылар кесімінде 66 "Алынған аванстар" бөлімшесінің тиісті шоттарында ескерілген сомалар ауыстырылады.

Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі

Өндірістік әдіс бойынша бөлінбеген кіріске жатқызылуы тиіс негізгі құралдардың тозу сомасы мен негізгі құралдарды қайта бағалау сомасын есептеудің 20___ж.__________________ арналған әзірлеу кестесі

Негізгі құрал. дардың түрлері	өнді. ріс. тік қуат көр. сет. кіші	Бастапқы немесе ағымдағы құны		Амор. тиза. ция. лық ауда. рым. дар нор. масы	Орын. дал. ған жұ. мыс. тар. дың көле. мі	Амор. тиза. ция. лық ауда. рым. дар сома. сы (5-б. х6-б.)	Де. бет. те. ле. тін шот	Бөлін. беген кіріс. ке ауыс. тыруға жата. тын қайта баға. лау сомасы (4-б./ 3-б.х 7-б.)	Анық. тама: Пай. дала. нудан бас. тап есеп. ті ке. зеңге дей. інгі жи. нақ. тал.
		барлығы құны	оның ішінде қайта бағалау сомасы						

									ған
									тозу
									сома.
									сы

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Машиналар және жабық, беріліс құрыл. ғылары									
Жиыны									
Көлік құралдары									
Жиыны									
Басқалар									
Жиыны									

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 1147 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі
Кумулятивтік әдіс бойынша бөлінбеген кіріске жатқызылуы

тиіс негізгі құралдардың тозу сомасын және негізгі құралдарды қайта бағалау сомасын есептеудің

20____ж. ________________ арналған әзірлеу кестесі

```
___________________________________________________________________________
Негізгі   |Алдағы кезеңде|        Алдағы кезең үшін өзгерістер
құралдар.|есептелгені           |----------------------------------------
дың түр. |--------------|есептесу          |  түсімдер       |шығын
лері        |амор.|қайта      |коэффи.          |                    |
             |тиза.|бағалау |циенті            |                    |
                |ция.  |сомасы     |------------|------------|---------------
          |лық   |            |жыл.|айлық   |амор.|амор.  |ағым.|Амор.|айлық
           |есеп.|            |дық |           |тиза.|тиза.  |дағы  |тиза.|сома.
          |теу.  |            |      |          |ция.  |циялық|құны  |ция.  |сы
          |лер   |            |      |          |лық   |есеп.  |        |лық   |
           |сома.|           |      |          |құны  |теулер|        |есеп.|
          |сы     |           |      |          |        |сомасы|       |теу.  |
          |        |           |      |          |        |(5-б.х|       |лер.  |
          |        |           |      |          |        |4-б.)  |       |дің    |
          |        |           |      |          |        |         |       |айлық|
          |        |           |      |          |        |         |       |сома.|
          |        |           |      |          |        |         |       |сы     |
___________________________________________________________________________
   А        1      2         3      4        5      6        7      8      9
___________________________________________________________________________
Машина
және                                        жаб.
дық,
беріліс
құрылғы.
лары
___________________________________________________________________________
___________________________________________________________________________
___________________________________________________________________________
Жиыны
___________________________________________________________________________
Көлік
құрал.
```

д а р ы

Ж и ы н ы

Б а с қ а л а р

Ж и ы н ы

таблицаның жалғасы

Алдағы кезең үшін өзгерістер: қайта бағалау арттыру (азайту) сомасы	Алдағы кезең үшін өзгерістер: кезеңде қайта бағалау сомасы (10-б.х 4-б.)	Есепті кезеңде есептелген амортизациялық аударымдар сомасы (1-б.+6-б.-8-б.)	Дебет. телетін шот	Қайта бағалау сомасы (2-б.-9-б.+-11-б.)
10	11	12	13	14

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2004 жылғы 11 наурыздағы N 117 бұйрығымен бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі
Тура есептен шығару әдісі бойынша бөлінбеген кіріске жатқызылуы тиіс негізгі құралдардың тозу сомасын және негізгі құралдарды қайта бағалау сомасын есептеудің

20____ж. _________________ арналған әзірлеу кестесі

____

Негізгі |Алдағы кезеңде| Алдағы кезең үшін өзгерістер
құралдар.|есептелгені |--
дың түр. |--------------|амортизация.| түсімдер |істен шығу
лері |амор.|қайта |лау нормасы | |
|тиза.|бағалау | | |
|ция. |сомасы |------------|------------|----------------
|лық | |жыл.|айлық |амор.|амор. |ағым.|Амор.|айлық
|есеп.| |дық | |тиза.|тиза. |дағы |тиза.|қайта
|теу. | | | |ция. |циялық|құны |ция. |баға.
|лер | | | |лық |ауда. | |ның |лау
|сома.| | | |құны |рымдар| |айлық|сома.
|сы | | | | |сомасы| |сома.|сы
							сы

____

A 1 2 3 4 5 6 7 8 9

____

Үйлер
және
ғимарат.
тар

____

____

____

Жиыны

____

Машина.
лар
және
жабдық,
беріліс
құрыл.
ғылары

Жиыны	
Көлік құралдары	
Жиыны	
Басқалар	
Жиыны	

таблицаның жалғасы

Алдағы кезең үшін өзгерістер: қайта бағалау құнын арттыру (азайту) сомасы	Есепті кезеңде қайта бағалау сомасы (10-б.х 4-б.)	Есептелген амортизациялық аударымдар сомасы (1-б.+6-б.-8-б.)	Дебеттелетін шот	Қайта бағалау сомасы (2-б.-9-б.+-11-б.)
10	11	12	13	14

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым
Бухгалтерлік есеп тіркелімі
Азайтылып отыратын қалдық әдісі бойынша бөлінбеген кіріске жатқызылуы тиіс негізгі құралдардың тозу сомасын және негізгі құралдарды қайта бағалау сомасын есептеудің
20____ж. ________________ арналған әзірлеу кестесі

Негізгі құралдар түрлері	Өткен кезеңнің соңындағы баланстық құн: құны	оның ішінде қайта бағалау сомасы	Алдағы кезеңде есептелгені: амортизациялық есептеу сомасы	қайта бағалау сомасы	Мыналардың нәтижесінде алдағы кезеңдегі өзгерістер: түсу: бастапқы құны	істен шығу: баланстық құны	Оның ішінде қайта бағалау сомасы	Қайта бағалау, бағалау. ға дейінгі (арзандату) сома
A	1	2	3	4	5	6	7	8
Машина және жабдық, беріліс құрылғылары								
Жиыны								
Көлік құралдары								

Ж и ы н ы

Б а с қ а л а р

Ж и ы н ы

таблицаның жалғасы

```
Есепті кезеңнің          |Амортизациялық|Есепті        |Дебет.  |Есепті
соңындағы                 |есептеулер    |кезеңнің    |телетін|кезеңнің
баланстық құны           |нормасы (2    |амортиза.  |шот     |қайта
                         |коэффициентін |циялық      |        |бағалау
                          |ескере отырып)|есептеулер|        |сомасы
                        |              |сомасы     |        |(10-б.х
                         |              |(9-б.х11-  |        |11-б.)
                          |              | б . )      |        |
-------------------|              |           |        |
(1-б.-3|оның ішінде |              |           |        |
-б.+5- |қайта        |              |           |        |
б.-6-б.|бағалау      |              |           |        |
+8-б.) |сомасы (2-б.|              |           |        |
       |-4-б.+7-б.+-|              |           |        |
       | 8 - б . )   |              |           |        |
```

9	10	11	12	13	14

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі
Негізгі құралдардың тозу сомасын жинақтаудың әзірлеу кестесі

____

Негізі құралдар|Амортизация есептеу|Есепті|13 "Негізгі құралдардың
түрлері |әдістері |кезең |тозуы" бөлімшесінің
|-------------------|үшін |кредит шоттарынан дебет
|ту.|өн. |Азай.|ку. |амор. |шоттарға
|ра |ді. |тылып|му. |тиза. |-----------------------
| |ріс.|оты. |ля. |циялық|811 |821 |845 |935 |N___
	тік	ратын	тив.	есеп.				
		қал.	тік	теулер				
		дық		сома.				
				сының				
				барлы.				
				ғы				

____

Үйлер және ғимараттар
Машина және жабдық, беріліс құрылғылары
Көлік құралдары
Басқалар

____

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2004 жылғы 11 наурыздағы N 117 бұйрығымен бекітілген

____
ұйым

Бухгалтерлік есеп тіркелімі

20___ж. ____________________ арналған
N_______ мұрағатқа анықтама
Шот нөмірі ________________

____

Құжаттар | Құжаттар саны | Ескерту
----------------| |

N _ _ _ _ | N _ _ _ _ | |
б а с т а п | д е й і н | |

____

____

____

____

____

____

____

____

____

Орындаушы_________________________________

____

ұйым

Б у х г а л т е т л і к е с е п

Б а с

_ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _

коды және

____

А й ы | А й н а л ы м д а р

|____

|N__ |N__ |N__ |N__ |N__ |N__ |N__ |N__ |N__ |N__

|жур. |жур. |жур. |жур. |жур. |жур. |жур. |жур. |жур. |жур.

|нал- |нал- |нал- |нал- |нал- |нал- |нал- |нал- |нал- |нал-

|ордер|ордер|ордер|ордер|ордер|ордер|ордер|ордер|ордер|ордер

|бо. |бо. |бо. |бо. |бо. |бо. |бо. |бо. |бо. |бо.

|йынша|йынша|йынша|йынша|йынша|йынша|йынша|йынша|йынша|йынша

|____ |____ |____ |____ |____ |____ |____ |____ |____ |____

|шот |шот |шот |шот |шот |шот |шот |шот |шот |шот

|кре. |кре. |кре. |кре. |кре. |кре. |кре. |кре. |кре. |кре.

|диті.|диті.|диті.|диті.|диті.|диті.|диті.|диті.|диті.|диті.

|нен |нен |нен |нен |нен |нен |нен |нен |нен |нен

____

А 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

____

____

____

____

____

____

____

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2004 жылғы 11 наурыздағы
N 117 бұйрығымен
бекітілген

тіркелім
кітап

_ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
шоттың атауы

____
Дебет бойынша айналымдар | Кредит | Сальдо | Айы
________________________________| бойынша |____________|
N__ |N__ |N__ |N__ |Жиыны|айналымдар-|дебет|кредит|
жур. |жур. |жур. |жур. | | жиыны | | |
нал- |нал- |нал- |нал- | | | | |
ордер|ордер|ордер|ордер| | | | |
бо. |бо. |бо. |бо. | | | | |
йынша|йынша|йынша|йынша| | | | |
____ |____ |____ |____ | | | | |
шот |шот |шот |шот | | | | |
кре. |кре. |кре. |кре. | | | | |
диті.|диті.|диті.|диті.| | | | |
нен |нен |нен |нен | | | | |
____
11 12 13 14 15 16 17 18 19
____
____
____
____
____
____
____

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК